Отдел финансово-экономического Муниципальное казенное учреждение

обеспечения и контроля Администрация города Когалыма

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

«01» марта 2019 №32-Вн-121

Информация по результатам внутреннего

финансового контроля за 2018 года

Главе города Когалыма

Н.Н. Пальчикову

Уважаемый Николай Николаевич!

Информация по результатам внутреннего финансового контроля за 2018 год главного администратора бюджетных средств Администрации города Когалыма подготовлена отделом финансово-экономического обеспечения и контроля (далее - отдел), в соответствии с требованиями части 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Администрации города Когалыма от 27.06.2014 №1542 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля».

Целью осуществления внутреннего финансового контроля является соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета города Когалыма по расходам и доходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учёта, а также подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Объекты внутреннего финансового контроля - Администрация города Когалыма, МКУ «ЕДДС города Когалыма», МКУ «УЖКХ г.Когалыма», МКУ «УКС г.Когалыма», МКУ «УОДОМС», МКУ «ОЭХД», МКУ «Редакция газеты «Когалымский вестник».

Предмет внутреннего финансового контроля – процедуры составления бюджета, исполнения бюджета, ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности.

Внутренний финансовый контроль осуществлялся на основании утвержденного плана на 2018 год.

Контрольные мероприятия были направлены на соблюдение требований следующих законодательных и нормативных документов:

- Бюджетного кодекса РФ;

- приказа Минфина РФ от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»;

- [Постановление Администрации города Когалыма Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от «19» декабря 2017 года № 2747 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений города Когалыма»](http://admkogalym.ru/document/postanovleniya%20administracii/14884/?sphrase_id=99139)

- постановления Администрации города Когалыма от 10.06.2015 №1750 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета города Когалыма на очередной финансовый год и плановый период»;

- приказа Комитета финансов Администрации города Когалыма от 31.12.2013 №95-О «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Когалыма»;

- приказа Комитета финансов Администрации города Когалыма от 31.12.2013 №97-О «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Когалыма и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Когалыма (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Когалыма);

- приказа Комитета финансов Администрации города Когалыма от 10.07.2015 №53-О «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета города Когалыма на очередной финансовый год и плановый период».

В 2018 году внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- Составление и представление документов в Комитет финансов Администрации города Когалыма, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета.

Сведения о распределении поступлений доходов за 2018 год приведены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Код по бюджетной классификации\* | Сумма,  руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Государственная пошлина | 050 1 08 00000 00 0000 000 | 4 766 568,29 |
| *1.1* | *Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции* | *050 1 08 07150 01 0000 110* | *10 000,00* |
| *1.2* | *Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов* | *050 1 08 07173 01 1000 110* | *4 756 568,29* |
| 2. | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 050 1 13 00000 00 0000 000 | 11 186 181,92 |
| *2.1* | *Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (плата за предоставление сведений содержащих в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности)  отдел архитектуры и градостроительства* | *050 1 13 01994 04 0011 130* | *0,00* |
|  | *Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (доходы от оказания услуг по осуществлению строительного контроля) - МУ "УКС г.Когалыма"* | *050 1 13 01994 04 0012 130* | *1 399 270,87* |
|  | *Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (МКУ «Редакция газеты «Когалымский вестник»)* | *050 1 13 01994 04 0013 130* | *2 200 000,00* |
| *2.2* | *Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов возврат ФСС про казенным учреждениям* | *050 1 13 02994 04 0000 130* | *7 586 911,05* |
| 3. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 050 1 16 00000 00 0000 000 | 15 139 933,90 |
| *3.1* | *Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов* | *050 1 16 33040 04 0000 140* | *68 142,64* |
| *3.2* | *Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов* | *050 1 16 37030 04 0000 140* | *13 500 852,51* |
| *3.3* | *Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов* | *050 1 16 90040 04 0000 140* | *0,00* |
| *3.4* | *Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов (сумма платежа за административное правонарушение, в соответствии с вынесенным административной комиссией постановлением об административном наказании в виде штрафа) Административная комиссия* | *050 1 16 90040 04 0011 140* | *354 246,75* |
| *3.5* | *Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов (сумма платежа за административное правонарушение, в соответствии с вынесенным комиссией по делам несовершеннолетних постановлением об административном наказании в виде штрафа) КДН* | *050 1 16 90040 04 0012 140* | *262 605,88* |
| *3.6* | *Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов* | *050 1 16 90040 04 0013 140* | *954 086,12* |
| 4 | Прочие неналоговые доходы | 050 117 000000 00 0000 000 | 0,00 |
| *4.1* | *Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов* | *050 117 05040 04 0000 180* | *0,00* |
| 5. | Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата бюджетами бюджетной системы российской федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 050 218 00000 00 0000 000 | 212 720,39 |
| *5.1* | *Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет* | *050 218 04010 04 0000 180* | *0,00* |
| *5.2* | *Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет* | *050 218 04030 04 0000 180* | *212 720,39* |
| ИТОГО: | | | 31 305 404,50 |

Сведения о кассовых выплатах по расходам бюджета за 2018 год приведены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование расходов | Сумма,  руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Всего расходов, | 2 321 164 517,45 |
|  | в том числе: |  |
| *1.1* | *оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда* | *484 066 276,61* |
| *1.2* | *оплата работ, услуг* | *473 788 569,26* |
| *1.3* | *обслуживание муниципального долга* | *0,00* |
| *1.4* | *безвозмездные перечисления организациям* | *772 897 851,32* |
| *1.5* | *безвозмездные перечисления бюджетам* | *0,00* |
| *1.6* | *социальное обеспечение* | *13 614 418,28* |
| *1.7* | *прочие расходы* | *23 332 770,99* |
| *1.8* | *увеличение стоимости основных средств* | *545 244 841,27* |
| *1.9* | *увеличение стоимости материальных запасов* | *8 219 789,72* |

Контрольные действия осуществлялись сплошным способом в отношении каждой операции. Кассовый план предоставлен в контрольные сроки, нарушений не установлено.

- Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств.

За отчетный период главным распорядителем бюджетных средств Администрация города Когалыма внесены 44 изменения в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств.

Изменения в бюджетную роспись внесены в соответствии с показателями сводной росписи по главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Когалыма. Лимиты бюджетных обязательств утверждены в пределах, установленных для главного распорядителя бюджетных средств Администрации города Когалыма. Бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств составлялись и утверждались по формам согласно Приказу Комитета финансов Администрации города Когалыма от 31.12.2013 №97-О «*Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Когалыма и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Когалыма (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Когалыма) и лимитов бюджетных обязательств*» (далее Приказ Комитета финансов Администрации города Когалыма от 31.12.2013 №97-О). Контроль осуществлялся сплошным способом, методом самоконтроля и выборочным контролем по уровню подчиненности.

Контроль за уточнение и внесение изменений в показатели бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств осуществлялся выборочно по уровню подчиненности. Изменение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств оформлялись уведомлением об изменении бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по формам согласно Приказу Комитета финансов Администрации города Когалыма от 31.12.2013 №97-О, с последующим доведением его до подведомственных получателей бюджетных средств. Замечаний и нарушений не выявлено.

Количество и объем изменений бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств приведены в Таблице3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Изменение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств | | | | | | | | | по дополнительным кодам аналитических показателей |
| в случаях изменений доведенного объема лимитов бюджетных обязательств | | | | | | | | по кодам классификации расходов бюджетной классификации РФ |
| Кол-во | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| (+) | (-) | Увеличение | Уменьшение | Увеличение | Уменьшение | Увеличение | Уменьшение |
| (+) | (-) | (+) | (-) | (+) | (-) |
| Сумма, | Сумма, | Сумма, | Сумма, | Сумма, | Сумма, | Кол-во | Кол-во |
| тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. |
| МКУ «Администрация города Когалыма» | 81 | 35 | 125 871,26 | 53 715,65 | 47 564,70 | 14 373,90 | 46 025,30 | 24 440,10 | 47 | 174 |
| МКУ «УКС» | 17 | 6 | 1 029 119,20 | 9 150,10 | 11 528,40 | 5 713,00 | 2 785,10 | 46 603,10 | 28 | 32 |
| МКУ «УОДОМС» | 9 | 2 | 2 349,05 | 2 850,60 | 0,00 | 6 672,80 | 0,00 | 8 139,40 | 7 | 40 |
| МКУ «ОЭХД» | 6 | 2 | 28 145,30 | 4 570,40 | 29 699,10 | 0,00 | 29 879,10 | 2 036,30 | 9 | 35 |
| МКУ «УЖКХ» | 17 | 2 | 66 956,39 | 13 246,30 | 1 877,00 | 440,30 | 1 724,30 | 0,00 | 22 | 41 |
| МКУ «ЕДДС» | 6 | 4 | 2 503,50 | 781,30 | 2 015,20 | 0,00 | 2 015,20 | 567,00 | 6 | 36 |
| МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник» | 3 | 1 | 412,30 | 0,00 | 78,30 | 0,00 | 78,30 | 251,20 | 3 | 35 |

- Ведение бюджетных смет.

Проверка ведения бюджетных смет осуществлялись сплошным способом, по уровню подведомственности. Нарушений не установлено.

Изменения в бюджетные сметы внесены подведомственными учреждениями в соответствии [постановлением Администрации города Когалыма Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 19.12.2017 №2747 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений города Когалыма»](http://admkogalym.ru/document/postanovleniya%20administracii/14884/?sphrase_id=99139), нарушений не выявлено, сроки согласования и утверждения бюджетных смет соблюдены. По уменьшаемым бюджетным ассигнованиям учреждения принимали письменные обязательства о недопущении образования кредиторской задолженности.

Количество внесенных изменений в показатели бюджетной сметы указаны в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подведомст-венные  учреждения  Кол-во | МКУ «Администрация города Когалыма» | МКУ «УКС» | МКУ «УОДОМС» | МКУ «ОЭХД» | МКУ «УЖКХ» | МКУ «ЕДДС» | МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник» |
| Всего: | 57 | 32 | 10 | 15 | 32 | 11 | 10 |

- Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

Контроль за принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований и бюджетных обязательств бюджетных обязательств, а также внесение изменений в связи с уточнением показателей бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств осуществляется выборочно по уровню подчиненности.

Сведения о принятии обязательств, предоставляются в электронном виде, посредством автоматизированного удаленного рабочего места в АС «Бюджет» с применением ЭЦП. Нарушений и замечаний не выявлено.

Информация предоставлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подведомст-венные  учреждения  Кол-во | МКУ «Администрация города Когалыма» | МКУ «УКС» | МКУ «УОДОМС» | МКУ «ОЭХД» | МКУ «УЖКХ» | МКУ «ЕДДС» | МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник» |
| Всего: | 1201 | 242 | 326 | 196 | 288 | 266 | 377 |
| В т.ч. Принятых бюджетных обязательств | 538 | 144 | 171 | 64 | 164 | 146 | 117 |
| Уточненных бюджетных обязательств | 663 | 98 | 155 | 139 | 124 | 110 | 260 |

- Формирование реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований, и представление их в Комитет финансов Администрации города Когалыма.

В реестре расходных обязательств сформированы расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений), из них:

1.1. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа;

1.2. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа;

1.3. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа;

1.4. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации.

- Предоставление информации о распределении доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований бюджета города Когалыма на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с утвержденным Комитетом финансов Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета города Когалыма на очередной финансовый год и плановый период

- Составление и представление в Комитет финансов документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований.

Планирования бюджетных ассигнований бюджета города Когалыма на 2019 год и 2020-2021 годы осуществлялось в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета города Когалыма на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным приказом Комитета финансов Администрации города Когалыма от 10.07.2015 №53-О.

Документы, необходимые для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснования бюджетных ассигнований предоставлены в установленные сроки.

- Предоставление в Комитет финансов уточненных обоснований бюджетных ассигнований в результате рассмотрения главой города Когалыма проектируемых параметров бюджета города Когалыма на очередной финансовый год и плановый период, включая проектируемые объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов других уровней.

Документы предоставлены в установленные сроки и рассмотрены в соответствии с утвержденным Комитетом финансов Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета города Когалыма на очередной финансовый год и плановый период, замечания отсутствуют.

- Предоставление оценки ожидаемого исполнения плана за текущий финансовый год по администрируемым доходным источникам и предоставление оценки ожидаемого исполнения расходов бюджета города Когалыма в текущем году.

Замечания по срокам предоставления отсутствуют.

- Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.

Проверка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии сзаконом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете, приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению» и др.

В отчётном периоде принято к учёту 400 авансовых отчёта, нарушений по оформлению и срокам предоставления не установлено.

Решением комиссии, утверждённой распоряжением Администрации города Когалыма от 01.06.2016 №86-р «О постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов в муниципальном казенном учреждении Администрация города Когалыма» осуществлялось списание материальных ценностей.

В соответствии с распоряжением Администрации города Когалыма от 07.02.2018 №33-р «О предоставлении мер поддержки гражданам, удостоенным знания «Почётный гражданин города Когалыма» произведены ежемесячные выплаты на основании реестра получателей в сумме 375 618,65руб.

- Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности осуществлялось в соответствии с инструкцией о порядке составления и предоставления бюджетной отчетности, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Информация предоставлена в Таблице 4.

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| внутренний финансовый контроль по проверке бухгалтерской отчетности | | |
| Контрольные действия | Выявленные нарушения | Дата устранения замечания/ответственный |
| Сопоставлены данные регистров бухучета и финансовой отчетности | Не выявлено |  |
| Сопоставлены данные первичных документов и счетов бухгалтерского учета | Не выявлено |  |

Бюджетная отчетность в проверяемом периоде (месячная, квартальная, годовая, оперативная по запросам предоставлена в контрольные сроки, установленные Администрацией города, Комитетом финансов, соответствующими Департаментами ХМАО-Югры.

В 2018 году предоставлено 93 отчёта по оперативным запросам.

Контроль осуществлялся сплошным и выборочными способами, методом самоконтроля, а также по уровню подчиненности и подведомственности.

В 2018 году внесены изменения в муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов муниципальному бюджетному учреждению «Молодежный комплексный центр «Феникс», в соответствии с Уставом города Когалыма, постановлениями Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Когалыма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», от 31.01.2018 №153 «О внесении изменений в постановление Администрации города Когалыма от 08.12.2017 №2634 (Постановление Администрации города Когалыма Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 06.03. 2018 № 435 «О внесении изменений и дополнений в постановление Администрации города Когалыма от 28.12.2017 №2888»).