Отдел финансово-экономического Муниципальное казенное учреждение

обеспечения и контроля Администрация города Когалыма

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

«15» февраля 2019 №32-Вн-97

Информация по результатам внутреннего

финансового контроля за 4 квартал 2018 года

 Главе города Когалыма

 Н.Н. Пальчикову

Уважаемый Николай Николаевич!

Информация по результатам внутреннего финансового контроля за 4-й квартал 2018 года 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»;

- приказаКомитета 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 4 квартале 2018 года внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

 - 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.

- 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 4-й квартал 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 | 1 214 800,00 |
| 2. | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 050 1 13 00000 00 0000 000 | 3 094 205,12 |
| 3. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 050 1 16 00000 00 0000 000 | 4 003 649,36 |
| 4. | Прочие неналоговые доходы | 050 117 000000 00 0000 000 | 0 |
| 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 | 0 |

Сведения о кассовых выплатах по расходам бюджета за 4-й квартал 2018года приведены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование расходов |  Сумма,руб.  |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Всего расходов | 680 337 853,04 |
|  | *в том числе:* |  |
| 1.1 | оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 114 266 167,42 |
| 1.2 | оплата работ, услуг | 205 391 619,98 |
| 1.3 | обслуживание муниципального долга | 0 |
| 1.4 | безвозмездные перечисления организациям | 188 922 819,99 |
| 1.5 | безвозмездные перечисления бюджетам | 0 |
| 1.6 | социальное обеспечение | 6 384 643,76 |
| 1.7 | прочие расходы | 6 678 247,28 |
| 1.8 | увеличение стоимости основных средств | 155 513 080,26 |
| 1.9 | увеличение стоимости материальных запасов | 3 181 274,35 |

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 12 изменений 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,тыс.руб. | Сумма,тыс.руб. | Сумма,тыс.руб. | Сумма,тыс.руб. | Сумма,тыс.руб. | Сумма,тыс.руб. | Кол-во | Кол-во |
|
| МКУ «Администрация города Когалыма» | 8 | 9 | 3365,0 | 18908,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 | 46 |
| МКУ «УКС» | 2 | 1 | 4905,3 | 2103,3 | 440,3 | 0 | 0 | 0 | 6 | 11 |
|
| МКУ «УОДОМС» | 0 | 1 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 11 |
| МКУ «ОЭХД» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 12 |
|
| МКУ «УЖКХ» | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 440,3 | 0 | 0 | 10 | 12 |
|
| МКУ «ЕДДС» | 2 | 1 | 437,5 | 87,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 12 |
|
| МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 7 |

- 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-венныеучреждения  Кол-во | МКУ «Администрация города Когалыма» | МКУ «УКС» | МКУ «УОДОМС» | МКУ «ОЭХД» | МКУ «УЖКХ» | МКУ «ЕДДС» | МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник» |
| Всего: | 12 | 8 | 3 | 1 | 5 | 3 | 2 |

- 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-венныеучреждения  Кол-во | МКУ «Администрация города Когалыма» | МКУ «УКС» | МКУ «УОДОМС» | МКУ «ОЭХД» | МКУ «УЖКХ» | МКУ «ЕДДС» | МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник» |
| Всего: | 364 | 98 | 90 | 62 | 93 | 59 | 101 |
| В т.ч. Принятых бюджетных обязательств | 117 | 47 | 27 | 15 | 36 | 19 | 11 |
| Уточненных бюджетных обязательств | 247 | 51 | 63 | 47 | 57 | 40 | 90 |

- 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 116 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 90 176,76руб.

- 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 4

|  |
| --- |
| 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, оперативная по запросам предоставлена в контрольные сроки, установленные Администрацией города, Комитетом финансов, соответствующими Департаментами ХМАО-Югры.

 В 4-м квартале предоставлено 22 отчёта по оперативным запросам.

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