Отдел финансово-экономического Муниципальное казенное учреждение

обеспечения и контроля Администрация города Когалыма

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

«06» июля 2018г. №32-Вн-437

Информация по результатам внутреннего

финансового контроля за 2 квартал 2018 года

Исполняющему обязанности

главы города Когалыма

Р.Я. Ярема

Уважаемый Роман Ярославович!

Информация по результатам внутреннего финансового контроля за 2-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».

Во 2 квартале 2018 года 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 2-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 | 1 539 700,00 |
| 2. | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 050 1 13 00000 00 0000 000 | 2 835 949,85 |
| 3. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 050 1 16 00000 00 0000 000 | 6 978 884,76 |
| 4. | Прочие неналоговые доходы | 050 117 000000 00 0000 000 | 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 | 120 780,67 |

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

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование расходов | Сумма,  руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Всего расходов | 568 371 540,61 |
|  | *в том числе:* |  |
| 1.1 | оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 104 086 860,85 |
| 1.2 | оплата работ, услуг | 55 944 907,97 |
| 1.3 | обслуживание муниципального долга | 0,00 |
| 1.4 | безвозмездные перечисления организациям | 165 379 903,70 |
| 1.5 | безвозмездные перечисления бюджетам | 0,00 |
| 1.6 | социальное обеспечение | 1 599 892,37 |
| 1.7 | прочие расходы | 5 749 378,06 |
| 1.8 | увеличение стоимости основных средств | 52 883 921,39 |
| 1.9 | увеличение стоимости материальных запасов | 878 072,23 |

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 9 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 Таблице 3.

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,  руб. | Сумма,  руб. | Сумма,  руб. | Сумма,  руб. | Сумма,  руб. | Сумма,  руб. | Кол-во | Кол-во |
|
| МКУ «Администрация города Когалыма» | 30 | 6 | 46 300,06 | 9 633,45 | 17 990,10 | 12 036,40 | 16 634,90 | 12 036,40 | 13 | 53 |
| МКУ «УКС» | 5 | 1 | 366 136,4 | 0,00 | 2 038,3 | 5 713,00 | 0 | 26 599,0 | 3 | 9 |
|
| МКУ «УОДОМС» | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 8 |
| МКУ «ОЭХД» | 3 | 1 | 13 594,4 | 4 570,4 | 13 594,0 | 0,00 | 13 594,0 | 0 | 3 | 7 |
|
| МКУ «УЖКХ» | 4 | 0 | 7 680,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 | 5 |
|
| МКУ «ЕДДС» | 2 | 1 | 403,4 | 136,4 | 356,7 | 0,00 | 356,7 | 0 | 0 | 7 |
|
| МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник» | 1 | 0 | 47,5 | 0,00 | 71,2 | 0,00 | 71,2 | 0 | 0 | 8 |

- Составление, утверждение и ведение бюджетных смет.

Проверка составления, утверждения и 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: | 15 | 6 | 0 | 6 | 6 | 4 | 3 |

- 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: | 417 | 49 | 57 | 28 | 44 | 30 | 72 |
| В т.ч. Принятых бюджетных обязательств | 209 | 38 | 27 | 6 | 32 | 19 | 14 |
| Уточненных бюджетных обязательств | 208 | 11 | 30 | 22 | 12 | 11 | 58 |

- 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 84 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 112 720,95руб.

- 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.

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