

Отдел финансово-экономического
обеспечения и контроля

Муниципальное казенное учреждение
Администрация города Когалыма

Информация по результатам внутреннего
финансового контроля за 1 квартал 2017 года

Исполняющему обязанности
главы города Когалыма
Р.Я.Яреме

Уважаемый Роман Ярославович!

Информация по результатам внутреннего финансового контроля за 1 квартал 2017 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 2017 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»;
- постановления Администрации города Когалыма от 04.07.2016 №1787 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений города Когалыма»

- 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».

Главный распорядитель бюджетных средств Администрация города Когалыма довел показатели бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств до подведомственных получателей средств бюджета города Когалыма в установленные сроки.

За отчетный период главным распорядителем бюджетных средств Администрация города Когалыма внесены 11 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 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) 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 Приказа Комитета финансов Администрации города Когалыма от 31.12.2013 №97-О, с последующим

доведением его до подведомственных получателей бюджетных средств. Замечаний и нарушений не обнаружено. Количество и объем изменений бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств приведены в Таблице 1.

Таблица 1

тыс.руб.

Наименование учреждения	Изменение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств								Внесение изменений в месячную разбивку
	в случаях изменений доведенного объема лимитов бюджетных обязательств				по кодам классификации расходов бюджетной классификации РФ		по дополнительным кодам аналитических показателей, не требующих изменения показателей бюджетной росписи и утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств		
	Увеличение (+)		Уменьшение (-)		Кол-во	Сумма, руб	Кол-во	Сумма, руб	
	Кол-во	Сумма, руб	Кол-во	Сумма, руб					
МКУ «Администрация города Когалыма»	23	60742,3	4	12841,8	17	86,1	3	196,0	24
МКУ «УКС»	5	872939,5	-	-	4	5641,0	-	-	4
МКУ «УОДОМС»	1	77,9	1	27,8	3	56,1	6	3480,3	9
МКУ «ОЭХД»	1	254,6	-	-	2	17,4	1	6,0	1
МКУ «УЖКХ»	3	78312,4	1	1018,1	9	80851,0	2	20104,1	5
МКУ «ЕДДС»	-	-	-	-	2	179,1	1	713,0	13
МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник»	1	12427,3	-	-	6	602,5	1	0,292	9

Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет осуществлялась сплошным способом, по уровню подведомственности.

Изменения в бюджетные сметы внесены подведомственными учреждениями в соответствии с постановлением Администрации города Когалыма от 04.07.2016 №1787 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений города Когалыма», 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 2.

Таблица 2

Подведомственные учреждения Кол-во	МКУ «Администрация города Когалыма»	МКУ «УКС»	МКУ «УОДОМС»	МКУ «ОЭХД»	МКУ «УЖКХ»	МКУ «ЕДДС»	МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник»
Всего:	8	1	7	4	4	1	4

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 3.

Таблица 3

Подведомственные учреждения Кол-во	МКУ «Администрация города Когалыма»	МКУ «УКС»	МКУ «УОДОМС»	МКУ «ОЭХД»	МКУ «УЖКХ»	МКУ «ЕДДС»	МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник»
Всего:	217	54	132	53	97	106	119
В т.ч. Принятых бюджетных обязательств	153	47	101	40	72	89	82
Уточненных бюджетных обязательств	64	7	31	13	25	17	37

Сформирован предварительный реестр расходных обязательств ГРБС Администрации города Когалыма на 2017-2020 годы, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований, и предоставлен в Комитет финансов в установленные сроки. Контроль осуществлялся сплошным способом, методом самоконтроля и выборочным контролем по уровню подчиненности в части обоснования правового основания финансового обеспечения и расходования средств (нормативные правовые акты, договоры, соглашения), объема средств на исполнение расходного обязательства.

Проверка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с:

- законом 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»;

- 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 за 4-ый квартал 2016 года, месячная отчетность 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.

На основании фактических поступлений 2 раза уточнены сметы доходных источников, закрепленных за Администрацией города Когалыма, наделенной бюджетными полномочиями главного администратора доходов бюджета города Когалыма, и предоставлены в Комитет финансов в установленные сроки. Контроль осуществлялся сплошным способом, методом самоконтроля и выборочным контролем по уровню подчиненности.

Предоставлены предварительные прогнозируемые объемы поступлений в бюджет города Когалыма в разрезе бюджетной классификации доходов, закрепленных за Администрацией города Когалыма, на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, с обоснованиями произведенных расчетов. Контроль осуществлялся сплошным способом, методом самоконтроля и выборочным контролем по уровню подчиненности. Информация предоставлена в Комитет финансов в установленные сроки. Нарушений и замечаний не выявлено.

Сформированы и утверждены постановлением Администрации города Когалыма муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, для подведомственных учреждений Администрации города Когалыма: МАУ "Многофункциональный центр предоставления государственных муниципальных услуг"; МБУ "Коммунальщик"; МБУ "Молодежный комплексный центр "Феникс"; МБУ "Музейно-выставочный центр"; МБУ "Центральная библиотечная система"; МАУ "Культурно-досуговый центр "АРТ-Праздник"; МАУ "Дворец спорта". Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждены в установленные сроки, без нарушений.

В ходе контрольных мероприятий за 1 квартал 2017 года нарушений не выявлено.

Начальник ОФЭОиК

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель главы города Когалыма




А.А.Рябина

Т.И.Черных

17 апреля 2017 года