

Отдел финансово-экономического
обеспечения и контроля

Муниципальное казенное учреждение
Администрация города Когалыма

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

«Н» шифр 204 г. № 32-ВН-423

Информация по результатам внутреннего
финансового контроля за 2 квартал 2017 года

*Исполняющему обязанности
главы города Когалыма
Р.Я.Яреме*

Уважаемый Роман Ярославович!

Информация по результатам внутреннего финансового контроля за 2-ой 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».

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 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 ежемесячную 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»	21	16656,5	7	6896,9	15	8194,9	5	184,9	36
МКУ «УКС»	5	373648,4	1	6377,0	3	18736,5	3	17478,5	10
МКУ «УОДОМС»	-	-	1	732,3	-	-	3	127,1	7
МКУ «ОЭХД»	-	-	-	-	1	20,0	2	61,7	3
МКУ «УЖКХ»	2	7725,7	1	24500,0	6	15207,4	1	31,8	8
МКУ «ЕДДС»	1	2858,9	-	-	3	433	4	61,3	4
МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник»	-	-	-	-	1	0,4	2	6,6	7

Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет осуществлялись 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:	6	1	10	1	5	1	1

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:	219	81	43	20	41	41	72
В т.ч. Принятых бюджетных обязательств	83	56	26	11	22	16	11
Уточненных бюджетных обязательств	136	25	17	9	19	25	61

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 1-ый квартал 2017 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 1 раз: 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

Во втором квартале 2017 года внесены изменения в муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов следующих подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений:

- МАУ "Многофункциональный центр предоставления государственных муниципальных услуг", в связи с увеличением заработной платы сотрудников (постановление Администрации города Когалыма от 22.06.2017 №1388 «О внесении изменений в постановление Администрации города Когалыма от 22.12.2016 №3201);

- МБУ "Коммунально-техническое предприятие" в связи с внесением изменений в осуществлении мониторинга (оценки эффективности и результативности) (постановление Администрации города Когалыма от 09.06.2017 №1318 «О внесении изменений в постановление Администрации города Когалыма от 21.12.2016 №3177);

- МБУ "Молодежный комплексный центр "Феникс", в связи с внесением изменений и дополнений в постановление 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», в целях приведения муниципального правового акта в соответствие с действующим законодательством (постановление Администрации города Когалыма от 30.03.2017 №607 «О внесении изменений в постановление Администрации города Когалыма от 27.12.2016 №3252);

- МБУ "Музейно-выставочный центр», в связи с внесением изменений и дополнений в постановление 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», в целях приведения муниципального правового акта в соответствие с действующим законодательством (постановление Администрации города Когалыма от 20.06.2017 №1377 «О внесении изменений в постановление Администрации города Когалыма от 29.12.2016 №3282);

- МБУ "Центральная библиотечная система», в связи с внесением изменений и дополнений в постановление 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», в целях приведения муниципального правового акта в соответствие с действующим законодательством (постановление

Администрации города Когалыма от 20.06.2017 №1379 «О внесении изменений в постановление Администрации города Когалыма от 29.12.2016 №3283»;

- МАУ "Культурно-досуговый центр "АРТ-Праздник", в связи с внесением изменений и дополнений в постановление 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», в целях приведения муниципального правового акта в соответствии с действующим законодательством (постановление Администрации города Когалыма от 20.06.2017 №1378 «О внесении изменений в постановление Администрации города Когалыма от 29.12.2016 №3283»).

В ходе контрольных мероприятий за 2-ой квартал 2017 года нарушений не выявлено.

Начальник ОФЭОиК



А.А.Рябина

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель главы города Когалыма



Т.И.Черных

11 июля 2017 года