

Отдел финансово-экономического  
обеспечения и контроля

Муниципальное казенное учреждение  
Администрация города Когалыма

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

«19» 03 г. № 32-ВН-152

Информация по результатам внутреннего  
финансового контроля за 4 квартал 2017 года

Главе города Когалыма  
Н.Н. Пальчикову

Уважаемый Николай Николаевич!

Информация по результатам внутреннего финансового контроля за 4-й 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 17 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 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»	11	9 953,3	21	38 494,9	28	37 402,2	21	3 776,90	20
МКУ «УКС»	3	7 621,6	2	10 638,51	10	5 581,40	3	16 769,75	3
МКУ «УОДОМС»	0	0	4	213,35	4	1 169,55	8	427,92	5
МКУ «ОЭХД»	0	0	0	0	0	0	3	141,7	0
МКУ «УЖКХ»	0	0	5	9 575,10	11	7 119,53	2	4 372,13	5
МКУ «ЕДДС»	0	0	0	0	3	89,56	8	140,70	5
МКУ «Редакция газеты «Когалымский Вестник»	0	0	0	0	3	145,04	3	8,95	1

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:	15	5	21	1	23	5	4

Контроль за принятием в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований и бюджетных обязательств бюджетных организаций, 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:	340	98	87	17	70	76	83
В т.ч. Принятых бюджетных обязательств	85	63	33	5	35	19	11
Уточненных бюджетных обязательств	255	35	54	12	35	57	72

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 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.

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.

В четвертом квартале 2017 года изменения в муниципальное задание муниципальным бюджетным учреждениям города Когалыма на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не вносились.

В ходе контрольных мероприятий за 4-й квартал 2017 года нарушений не выявлено.

Заместитель начальника ОФЭОиК



Е.А. Пискорская

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель главы города Когалыма



Т.И.Черных

Исполнитель:  
Заместитель начальника ОФЭОиК  
Е.А. Пискорская  
93-695