**Отчет о контрольной деятельности**

**отдела муниципального финансового контроля**

**департамента финансов и бюджетной политики**

**администрации Старооскольского городского округа**

**за 2019 год**

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. измерения** | **2019 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Всего проведено контрольных мероприятий, из них: | шт. | 18 |
| 1.1. | Плановых контрольных мероприятий | шт. | 16 |
| 1.2. | Внеплановых контрольных мероприятий | шт. | 2 |
| 2. | Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений | шт. | 9 |
| 3 | Количество контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений, по результатам которых выявлены финансовые нарушения | шт. | 7 |
| 4. | Объем проверенных средств, всего | тыс. руб. | 61 376,4 |
| 5. | Выявлено финансовых нарушений, всего | тыс. руб. | 492,2 |
| 6. | Выявлено финансовых нарушений с использованием бюджетных средств, в том числе: | тыс. руб. | 492,2 |
| 6.1 | - неправомерное использование средств | тыс. руб. | 3,2 |
| 6.2 | - неэффективное использование средств | тыс. руб. | 22,3 |
| 6.3 | - необоснованное использование средств | тыс. руб. | 466,7 |
| 6.4 | - потери бюджета  | тыс. руб. | - |
| 6.5 | - недостачи основных средств и материальных запасов активов | тыс. руб. | - |
| 6.6 |  - излишки основных средств и материальных запасов активов  | тыс. руб. | - |
| 7. | Направлено представлений или предписаний руководителям объектов контроля  | шт. | 9 |
| 8. | Устранено финансовых нарушений по результатам контрольных мероприятий, всегов том числе: | тыс. руб. | 8,6 |
| 8.1 | - возмещено в бюджет | тыс. руб. | 8,6 |
| 9. | Общее количество проверок в сфере закупок, из них: | шт. | 15 |
| 9.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд  | шт. | 6 |
| 9.2 | Контроль в сфере закупок в проверках финансово-хозяйственной деятельности | шт. | 7 |
| 9.3. | Количество проведенных контрольных мероприятий по отдельным вопросам в сфере закупок (внеплановые) | шт. | 2 |
| 10. | Объем проверенных средств по закупкам | тыс. руб. | 29 541,6 |
| 11. | Выявлено нарушений в сфере закупок | тыс. руб. | 35,6 |
| 12. | Количество лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам контрольных мероприятий | число лиц | 4 |

Отчет о деятельности отдела муниципального финансового контроля департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа (далее - Отдел муниципального финансового контроля, Отдел) за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями постановления Правительства Белгородской области от 22 сентября 2014 года № 351-пп «Об утверждении Единых требований (стандартов) к порядку организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на территории Белгородской области», а также Стандартами к порядку организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на территории Старооскольского городского округа (утверждены постановлением администрации Старооскольского городского округа от 19 августа 2019 года № 2454).

Деятельность отдела муниципального финансового контроля осуществляется в соответствии с основными принципами и едиными требованиями к осуществлению внутреннего финансового контроля в финансово - бюджетной сфере, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Отделом (в количестве 4-х штатных единиц, а с 01 ноября 2019 года в количестве 3-х штатных единиц) в отчетном периоде проводились плановые и внеплановые проверки, в соответствии с:

- Положением об отделе муниципального финансового контроля департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа (утверждено приказом заместителя главы администрации - начальника департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа от 01 октября 2018 года № 45-од, внесено изменение и утверждено приказом заместителя главы администрации - начальника департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа от 11 декабря 2019 года № 59-од);

- Порядком осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере финансово - бюджетных правоотношений в Старооскольском городском округе (утвержден постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 27 февраля 2015 года № 939, действовал до 19 августа 2019 года);

- Порядком осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в Старооскольском городском округе (утвержден постановлением администрации Старооскольского городского округа от 19 августа 2019 года № 2452);

 -  Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Старооскольском городском округе (утвержден постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 27 февраля 2015 года № 938, действовал до 19 августа 2019 года);

- Порядком осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Старооскольском городском округе (утвержден постановлением администрации Старооскольского городского округа от 19 августа 2019 года № 2453);

 - должностными инструкциями (утверждены приказом заместителя главы администрации городского округа - начальника департамента финансов и бюджетной политики от 01 октября 2018 года № 44-од);

- законодательством Российской Федерации.

План проведения контрольных мероприятий на 2019 год, утвержденный заместителем главы администрации - начальником департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа, выполнен в полном объеме.

В отчетном периоде Отделом проведено **18 проверок** (из них: плановых - 16; внеплановых - 2).

**Внеплановые контрольные мероприятия** были проведены:

-в МКУ «УКС» в количестве 2-х проверок, в связи с обращением УФАС по Белгородской области по соблюдению обязательных требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Нарушений не выявлено.

Также, было проверено исполнение работ по муниципальному контракту от 21 августа 2019 года № 276 «Неотложные ремонтные работы по ликвидации аварийной ситуации на участке водовода в районе микрорайона Буденного вдоль магистрали 1-1 в г. Старый Оскол». В ходе проверки были выявлены недостатки (присутствие воды на дне колодца). Данные недостатки устранены.

**Плановые проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Старооскольского городского округа** были проведены в следующих учреждениях:

 - управление Архангельской сельской территории администрации Старооскольского городского округа;

 - муниципальное казенное учреждение культуры «Федосеевский культурно - досуговый Центр»;

- управление по делам молодежи администрации Старооскольского городского округа;

- управление Федосеевской сельской территории администрации Старооскольского городского округа;

- муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва № 2»;

 - муниципальное казенное учреждение культуры «Городищенский культурно - досуговый Центр».

**Проверки финансово-хозяйственной деятельности** проведены в следующих учреждениях:

- муниципальное автономное учреждение «Научно-техническое архитектурное бюро»;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования «Старооскольский институт развития образования».

Кроме этого, были проведены **проверки по выявлению и предупреждению нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Старооскольского городского округа** в следующих учреждениях:

- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5 с углубленным изучением отдельных предметов»;

- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 42 «Малинка»;

- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 30»;

- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 34»;

- муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Старооскольского городского округа»;

- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 71 «Почемучка».

Проведена **проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных из бюджета Старооскольского городского округа**, согласно договору от 02 февраля 2018 года, в общеобразовательной автономной некоммерческой организации «Православная гимназия во имя Святого Благоверного Великого князя Александра Невского № 38».

**Проведено проверок, всего за 2019 год 18**

В том числе в: муниципальных учреждениях 17

**Объем проверенных средств, тыс.руб. 61 376,4**

В результате проверок выявлено

**финансовых нарушений всего, тыс. руб. 492,2**

В том числе: необоснованные расходы 466,7

 из них: средства областного бюджета 10,2

 неэффективное использование средств 22,2

 неправомерное использование средств 3,2

Устранено финансовых нарушений по результатам контрольных мероприятий в сумме 8,6 тыс. руб.

В ходе контрольных мероприятий были выявлены нарушения отдельных статей Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина от 01 декабря 2010 года № 157н и другие.

В адрес руководителей проверенных учреждений было выдано 3 Предписания и 6 Представлений.

Предписания в сфере закупок были выданы следующим руководителям учреждений:

- муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 30»;

- муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Старооскольского городского округа»;

- муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 71 «Почемучка».

Представления в сфере финансово - хозяйственной деятельности были выданы следующим руководителям учреждений:

- муниципального автономного учреждения «Научно-техническое архитектурное бюро»;

 - управления Архангельской сельской территории администрации Старооскольского городского округа;

 - муниципального казенного учреждения культуры «Федосеевский культурно - досуговый Центр»;

- управления по делам молодежи администрации Старооскольского городского округа;

- муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва № 2»;

 - муниципального казенного учреждения культуры «Городищенский культурно - досуговый Центр».

В установленные сроки, руководителями учреждений предоставлялась информация по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок.

По итогам проведенных мероприятий к дисциплинарной ответственности, в виде замечания, было привлечено 4 человека.

Ведется контроль за устранением выявленных нарушений учреждениями, указанных в актах проверок.

Во исполнение требований пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля» был проведен анализ осуществления главными администраторами средств бюджета Старооскольского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Задачами проведенного анализа являлись:

- оценка осуществления главными администраторами средств бюджета Старооскольского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета Старооскольского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- подготовка рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Старооскольского городского округа.

В ходе проведения вышеуказанного анализа были выявлены недостатки. Руководителям были даны рекомендации.

 План проверок на очередной финансовый год, графики проведения контрольных мероприятий на 1-ое и 2-ое полугодия 2019 года год, уточненные графики проведения контрольных мероприятий на 1-ое и 2-ое полугодия 2019 года, размещались своевременно на официальном сайте органов местного самоуправления Старооскольского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.oskolregion.ru](http://www.oskolregion.ru)), а также на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-коммуникационной сети «Интернет» ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)).

Своевременно, размещалась на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок информация о назначении проверки (уведомление и распоряжение), о результатах проверки (акт), о выданном предписании при нарушениях действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных учреждений.

Также, своевременно, на официальном сайте органов местного самоуправления Старооскольского городского округа размещалась информация (краткие справки) о проведенных контрольных мероприятиях в сфере финансово-хозяйственной деятельности учреждений с результатами.

В отчетном периоде своевременно, ежеквартально, по утвержденной форме, составлялся отчет о проделанной работе и направлялся в Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области. Также, отчет о проделанной работе по определенной форме составлялся и размещался на официальном сайте органов местного самоуправления Старооскольского городского округа.

Иная работа (поручения), не указанная выше, выполнялась в установленные сроки.