**ФИНАНСОВО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель финансово – контрольной комиссии

Сосновоборского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Н. Морозова

«06» декабря 2017г.

**«06»** декабря  **2017 г. №11**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка расходов бюджета на обеспечение деятельности Комитета финансов администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области».**

на объекте: **Комитет финансов администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (далее – Комитет финансов Сосновоборского городского округа, комитет).**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя финансово-контрольной комиссии от 16.10.2017 года № 26-р, пункт 3 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 4 квартал 2017 года (раздел «Контрольные мероприятия»).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета городского округа, направляемые на обеспечение деятельностиКомитета финансов администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ **Ленинградской области.**

**3. Проверяемый период деятельности**: 2015 год – текущий период 2017 года.

**4.** **Цели контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность **Комитета финансов** Сосновоборского городского округа в части расходов бюджета, направленных на обеспечение деятельности комитета.

4.2. Проверка расчета объема финансового обеспечения деятельности **Комитета финансов Сосновоборского городского округа.**

4.3. Проверка целевого и обоснованного использования средств бюджета.

4.4. Проверка ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности.

4.5. Проведение аудита в сфере закупок.

**5. Период проведения контрольного мероприятия: с 16.10.2017 года по 30.11.2017 года.**

**6. Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**7.** **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта контроля: **Комитет финансов администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области.**

Сокращенное наименование объекта контроля: **Комитет финансов Сосновоборского городского округа.**

7.1. Фамилии, имена и отчества должностных лиц объекта контроля:

Председатель:

- Козловская Ольга Галактионовна, согласно приказу от 27.12.1996 № 2/226 с 05.01.1997 года по настоящее время.

Главный бухгалтер:

-Уварова Ирина Павловна, согласно приказу Комитета финансов **Сосновоборского городского округа** от 15.10.2008 №81-лс с 15.10.2008 по 25.08.2014; согласно приказу №66-лс от 30.06.2015 с 01.07.2015 по настоящее время.

-Блохина Юлия Викторовна, согласно приказу Комитета финансов **Сосновоборского городского округа** от 25.08.2014 №115-л с 25.08.2014 по 11.01.2015, согласно приказу от 13.01.2015 № 8-лс с 13.01.2015 по 30.06.2015.

7.2. Адрес места нахождения объекта контроля: 188540, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Лениградская, д. 46

7.3. Сведения о регистрации объекта контроля:

ОГРН: 1044701762049

ИНН 4714017293/КПП / 472601001

7.4.Комитет создан решением Совета депутатов муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области от 25.04.2006 №75 (с изменениями, утвержденными решениями совета депутатовот 21.09.2011 года N 104, от 25.04.2012 года N 51, от 23.05.2012 года N 68, от 23.05.2012 года N 69, от 23.05.2012 года N70, от 13.11.2013 года N164, от 26.02.2014 года N24, от 22.09.2015 года N124, от 25.01.2017 года N8) и действует на основании Положения о комитете, утверждаемого в установленном порядке Советом депутатов.

7.5. Реквизиты счетов:

**- доходные**

УФК по Ленинградской области (Комитет финансов Сосновоборского городского округа, лицевой счет №02453004100)

Отделение Ленинградское г. Санкт-Петербург

БИК 044106001

р/сч. 40204810700000001108

УФК по Ленинградской области (Комитет финансов Сосновоборского городского округа, лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств №05453004100)

Отделение Ленинградское г. Санкт-Петербург

БИК 044106001

р/сч. 40302810900003001108

**- расходные**

УФК по Ленинградской области (Комитет финансов Сосновоборского городского округа, лицевой счет №0120053)

Отделение Ленинградское г. Санкт-Петербург

БИК 044106001

р/сч. 40204810700000001108

**8.** **Состав ответственных исполнителей**:

- главный специалист финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа Чехун Валентина Владимировна;

**9.** **Перечень составленных актов:**

- Акт от 23.11.2017 года №13 по результатам контрольного мероприятия «Проверка расходов бюджета на обеспечение деятельности **Комитета финансов администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области**».

**10.** По акту, указанному в пункте 9.1 настоящего отчета, от **Комитета финансов** Сосновоборского городского округа в сроки, установленные в Акте,поступали замечания (возражения). Заключение по результатам рассмотрения замечаний от 05.12.2017 направлены в Комитет финансов Сосновоборского городского округа.

**11. Основные выводы по результатам контрольного мероприятия с учетом рассмотрения замечаний по акту.**

11.1. Учредительные документы, нормативно – правовые акты, регламентирующие деятельность **Комитета финансов администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области, в части расходов бюджета, направленных на обеспечение деятельности комитета,** соответствуют действующему законодательству. Нарушений не установлено.

11.2. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

11.3. **Нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия.**

1. Несоблюдение пункта 6 типового Положения о порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Сосновоборского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 03.11.2010 № 2247, выразившееся в отсутствии на представленных бюджетных сметах за 2015, 2016, текущий период 2017 года обязательных реквизитов: не указаны код учреждения по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО); код по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

2. Несоблюдение пунктов 4,5 Требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций органов исполнительной власти муниципального образования, подведомственных казенных и бюджетных учреждений, а также автономных учреждений и муниципальных унитарных предприятий муниципального образования, утверждённых постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 28.12.2015 №3310, выразившееся в отсутствии в отсутствии обоснования (расчета) определения нормативных материальных затрат на обеспечение функций комитета финансов на 2017 год.

1. Неправильное присвоение ОКОФ объектам (основным средствам) при принятии к бухгалтерскому учету: не соответствуют Общероссийскому [классификатор](consultantplus://offline/ref=B43C58C35C16283AD0A475F82F7359862DCE6D91AE626CB1C4BB4FBDrABAO)у основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 N 359.

4. Несоблюдение пункта 92 Инструкции №157н, выразившееся в не начислении амортизации в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету объектов основных средств стоимостью до 40000 рублей включительно.

Недостоверное отражение остаточной стоимости основных средств за 2015 год в балансе (форма 0503130) бюджетной отчетности. Завышение остаточной стоимостиобъектов основных средств в бюджетной отчетности за 2015 год составило 166 192,87 руб.

1. Не соблюдение положений части 6 статьи 136 Трудового кодекса РФ и подпункта «в» пункта 7.2 Правил внутреннего трудового распорядка администрации Сосновоборского городского округа, утвержденных постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 04.06.2009 № 855 (с последующими изменениями) выразившееся в осуществлении выплат работникам за расчетный период – первую половину месяца в размере большем, чем начислена заработная плата за указанный расчетный период.

6. Несоблюдение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (с изменениями), выразившееся в неправильном исчислении среднего дневного заработка в 66-ти случаях (2015 год-23 случая, 2016-24 случая, 2017 год-19 случаев).

В результате неправильного исчисления среднего дневного заработка сумма отпускных выплат за 2016 год в 11-ти случаях завышена на 2690,98 руб., в 1-м случае занижена на 134,1 руб. Перерасчет суммы отпускных выплат за 2015 год, за 2017 год в ходе проверки ФКК не производился.

7. Несоблюдение пункта 3 Инструкции №157н при начислении отпускных выплат и отражении в бухгалтерском учете хозяйственной операции по начислению заработной платы.

8. Несоблюдение пункта 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (с изменениями), письма Роструда от 22.07.2010 №214-6-1,выразившееся в неправильном исчислении среднего дневного заработка при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при расторжении трудового договора.

9. По результатам аудита закупок установлено:

- несоблюдение подпункта «б» пункта 2 части 5 Особенностей, выразившееся в не указании соответствующего ОКВЭД объекта закупки в плане-графике 2015 года;

- показатели итоговой информации о годовых объемах закупок плана-графика на 2015 год, не соответствуют бюджетным ассигнованиям 2015 года на осуществление закупок;

- несоблюдение подпункта 2 пункта 6 статьи 17 и пункта 13 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в не приведении плана – закупок в соответствие с Решением о бюджете от 28.11.2016 №171 (с учетом изменений, внесенных решениями совета депутатов от 28.03.2017 № 42, от 28.06.2017 № 98, от 29.09.2017 № 143) и не внесении изменений в план – график закупок на 2017 год;

- несоблюдение пункта 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в несвоевременном размещении отчета об исполнении муниципального контракта №0145300000117000039-1 со сроком исполнения 30.06.2017 года в ЕИС.

**12.** По результатам контрольного мероприятияв Комитет финансов Сосновоборского городского округа направлено представление № 11 от 06.12.2017.

Срок предоставления в финансово-контрольную комиссию Сосновоборского городского округа информации о результатах рассмотрения предложений и принятых мерах установлен до 12 января 2018 года.

Отчет подготовил:

Председатель финансово-контрольной комиссии

Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Н. Морозова