Утвержден

решением Совета городского округа

город Октябрьский Республики Башкортостан

от «26» апреля 2018 г. № 201

ОТЧЁТ

о деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2017 год

Настоящий отчёт подготовлен в соответствии с Уставом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и требованиями пункта 1.2. Положения об органе внешнего муниципального финансового контроля городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (далее-Положение об органе внешнего муниципального финансового контроля), утвержденного решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 14.09.2017 № 125 и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2017 год.

На основании решения Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 25.05.2017 №105 проведена реорганизация Контрольно-счетной палаты городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (далее-Контрольно-счетная палата) путем присоединения к Совету городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в виде структурного подразделения - органа внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с листом записи Единого государственного реестра юридических лиц 24 октября 2017 года Контрольно-счетная палата прекратила деятельность путем реорганизации в форме присоединения.

Решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 14.09.2017 № 125 в структуру Совета городского округа город Октябрьский введен орган внешнего муниципального финансового контроля городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (далее – орган внешнего муниципального финансового контроля) с двумя штатными единицами: аудитор и инспектор.

Правовое регулирование организации и деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, Положением об органе внешнего муниципального финансового контроля, Порядком осуществления внешнего муниципального финансового контроля в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденным решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 26.10.2017 № 143 (далее - Порядок осуществления внешнего муниципального финансового контроля в городском округе) и другими нормативными правовыми актами.

В соответствии со пунктом 2.2 Положения об органе внешнего муниципального финансового контроля деятельность органа внешнего муниципального финансового контроля основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Настоящий отчет содержит показатели деятельности за 2017 год Контрольно-счетной палаты и органа внешнего муниципального финансового контроля, при классификации нарушений использован Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года.

1.Основные направления деятельности

Деятельность органа внешнего муниципального финансового контроля в отчетном году осуществлялась в рамках полномочий, определенных органу внешнего муниципального финансового контроля федеральным законодательством, Уставом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, Положением об органе внешнего муниципального финансового контроля.

Работа органа внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году строилась в соответствии с годовым планом работы исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации орган внешнего муниципального финансового контроля является участником бюджетного процесса, обладающим соответствующими бюджетными полномочиями и осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль путем предварительного и последующего контроля.

В числе основных задач органа внешнего муниципального финансового контроля в отчетном году – осуществление предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета городского округа город Октябрьский, проведение финансово-экономической экспертизы проектов нормативно-правовых актов, касающихся расходных обязательств городского округа и использования муниципального имущества, исполнение муниципальных программ, эффективное (результативное) использование бюджетных средств и муниципального имущества.

В условиях недостаточности финансовых ресурсов огромное значение приобретает планирование деятельности с учетом необходимости охвата контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями вопросов и направлений, обеспечивающих исполнение всех полномочий, возложенных на орган внешнего муниципального финансового контроля в рамках действующего законодательства.

В целях предотвращения незаконного, нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств и неэффективного использования муниципального имущества органом внешнего муниципального финансового контроля принимались меры, предусмотренные законодательством.

В течение года продолжал осуществляться контроль за выполнением представлений об устранении нарушений.

2.Основные итоги работы

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, органом внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году проведено всего 73 мероприятия, в том числе 9 контрольных и 64 экспертно-аналитических.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля было выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 210 278,4 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджета - 91 280,7 тыс. рублей;

нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом -716,9 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 113 655,0 тыс. рублей;

нарушения в сфере закупок – 4 547,6тыс. рублей;

иные нарушения -78,2 тыс. рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2017 году не установлено.

Устранено финансовых нарушений на сумму 147,8 тыс. рублей, в том числе возмещено бюджетных средств в сумме 18,6 тыс. рублей, перечислено в бюджет городского округа 129,2 тыс. рублей. Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом в сумме 716,9 тыс. рублей.

Значительный объем выявленных нарушений по объективным причинам является неустранимым (нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности, нарушения в сфере закупок и др.).

В целях устранения выявленных нарушений руководителям проверенных организаций и учреждений было направлено 8 представлений. В течении года орган внешнего муниципального финансового контроля продолжал уделять внимание выполнению представлений, направленных объектам контроля с целью устранения выявленных нарушений и недостатков и предотвращения их в дальнейшем, 7 представлений сняты с контроля в связи с выполнением в установленные сроки, по одному не наступил срок выполнения.

Руководителями проверенных учреждений и организаций привлечено к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица.

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

Важным направлением в работе органа внешнего муниципального финансового контроля в истекшем году являлась экспертно-аналитическая деятельность, в рамках которой проводилась финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Совета городского округа, проектов муниципальных программ и изменений в них, а также проводились отдельные экспертно-аналитические мероприятия.Проведение экспертно-аналитических мероприятий направлено на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на стадиях предварительного и последующего контроля.

Органом внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году было проведено 64 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых были подготовлены заключения, в том числе:

на проекты решений о распоряжении и управлении муниципальной собственностью-19;

на проекты решений «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» - 2;

«О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» - 1;

по внесению изменений в принятые решения по местным налогам -2;

по внесению изменений в Положение о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский -1;

на проекты муниципальных программ и внесению изменений в них -35;

по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета за 2016 год -1;

по результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года - 3.

В отчетном году увеличилось количество проведенных экспертиз по внесению изменений в муниципальные программы.

Органом внешнего муниципального финансового контроля было внесено 135 предложений по проектам нормативных актов, учтено из них 109 (80,7%).

Особое место среди экспертно-аналитических мероприятий занимает экспертиза проекта решения о бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский за 2016 год.

В рамках предварительного контроля было подготовлено заключение на проект решения Совета городского округа «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». В заключении была дана общая характеристика проекта бюджета, проведена оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием для составления проекта бюджета и соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, приведен анализ запланированных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных расходов бюджета городского округа.

В заключении органом внешнего муниципального финансового контроля предложено привести в соответствие показатели основных параметров прогноза социально-экономического развития городского округа в проекте Бюджетного прогноза на 2018-2020 годы и показатели прогнозных параметров социально-экономического развития городского округа на 2018 год и на период до 2020 года, отразить показатели по доходам и расходам бюджета городского округа в основных параметрах прогноза социально-экономического развития проекта Бюджетного прогноза и в прогнозных параметрах социально-экономического развития на 2018 год и на период до 2020 года, закрепить за главными администраторами доходов бюджета городского округа код бюджетной классификации Российской Федерации 1 16 33040 04 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов», привести в соответствие с проектом решения о бюджете объемы финансирования на 2018 год в проектах паспортов муниципальных программ «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» и «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан».

Экспертиза проектов решений «О внесении изменений в решение о бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2017 год и плановый период 2018 и 2020 годов» проводилась в основном в связи с уточнением прогнозных показателей безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов и собственных доходов бюджета, перераспределением средств по муниципальным программам и уточнением дефицита бюджета городского округа и источников его покрытия.

В соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.55 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан была проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2016 год. Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В заключении отражены результаты внешней проверки бюджетной отчетности у 9 главных администраторов бюджетных средств на предмет соответствия нормам действующего законодательства (сведения о своевременности представления, полнота представления отчётности, пояснительной записки, анализ сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, анализ сведений о результатах деятельности и др.). По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены отдельные замечания и нарушения: несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям к ее составу (отсутствие отдельных обязательных форм и таблиц в составе бюджетной отчетности); несоответствие содержания форм бюджетной отчетности установленным требованиям (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности); отсутствие в формах бюджетной отчетности отдельных строк, разделов; расхождение в бюджетной отчетности у четырех главных администраторов бюджетных средств на общую сумму 35 957,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществлялся ежеквартальный контроль за исполнением бюджета в части полноты поступлений доходов, расходования средств бюджета в целом и в разрезе муниципальных программ, а также достижения основных показателей социально-экономического развития городского округа. В ходе проведения мониторинга исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2017 года установлено несоответствие годового плана по доходам в отчете об исполнении бюджета городского округа за 1 полугодие 2017 года, утвержденного постановлением администрации городского округа город Октябрьский от 13.07.2017 №3018 на сумму 20 115,9 тыс. рублей, по предложению Контрольно-счетной палаты в отчет об исполнении бюджета городского округа внесены изменения.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан проводилась финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ (внесение изменений в них) в части обоснованности расходных обязательств бюджета городского округа.

За 2017 год всего подготовлено 35 заключений на проекты новых муниципальных программ и внесению изменений в действующие программы. В результате проведения экспертизы были установлены отдельные нарушения и замечания:

-бюджетные средства, предусмотренные решениями о бюджете, не соответствовали данным паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ;

-объем бюджетного финансирования в разрезе мероприятий, предусмотренный в планах реализации не соответствовал фактическим итогам;

-целевые индикаторы не всегда содержали количественные и качественные показатели;

-проекты муниципальных программ не всегда размещались на сайте администрации городского округа для публичного обсуждения;

-проекты муниципальных программ разрабатывались и утверждались администрацией с нарушением сроков, установленных нормативно-правовым актом и др.

По результатам экспертизы даны предложения ответственным исполнителям устранить замечания и привести муниципальные программы в соответствие с решениями о бюджете.

Заключения, подготовленные в рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий, своевременно направлялись в Совет городского округа и главе администрации, информация по результатам данных мероприятий регулярно размещалась на сайте Контрольно-счетной палаты.

2.2. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность органа внешнего муниципального финансового контроля в отчетном году осуществлялась в соответствии с планом работы.

В 2017 году из 11 запланированных контрольных мероприятий проведено 9, одно из них совместно с прокуратурой города Октябрьский. В связи с проведением процедуры реорганизации не проведены 2 контрольных мероприятия, которые включены в план работы на 2018 год. По двум обращениям прокуратуры города Октябрьский сотрудники органа внешнего муниципального финансового контроля привлекались к проверкам.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, как и в 2016 году, составило 19. Контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления, в бюджетных учреждениях, в муниципальных унитарных предприятиях.

При проведении контрольных мероприятий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, за управлением муниципальной собственностью, а также за проведением законности и эффективности расходования средств бюджета городского округа.

В рамках совместного с прокуратурой города Октябрьский проверки исполнения требований бюджетного законодательства при реализации программных мероприятий в сфере ЖКХ за 2015-2016гг. была проведена проверка отдельных мероприятий муниципальных программ «Развитие системы наружного освещения в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан», «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан», «Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» и «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан».

Объектами контрольного мероприятия являлись администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, МУП «ДорСтройРемонт» и МБУ «Благоустройство».

В ходе контрольного мероприятия были установлены следующие недостатки и нарушения:

в отчете о реализации мероприятий муниципальной программы ««Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» за 2015 год объем финансирования, выделенный на осуществление мероприятий по приобретению коммунальной техники, не соответствовал объемам финансирования программы, утвержденным постановлением администрации от 31.03.2016 №1338, расхождение составило 10 088,0 тыс. рублей;

расхождения выделенных объемов и освоенных средств на приобретение коммунальной техники в отчете о реализации мероприятий муниципальной программы ««Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» за 2016 год составили в сумме 723,0 тыс. рублей и 759,0 тыс. рублей соответственно;

оценка эффективности муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» программы за 2015 год не проводилась;

в нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан», утвержденного постановлением администрации от 10.09.2015 №4284 в муниципальных программах «Развитие системы наружного освещения в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» и «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» не определен ответственный исполнитель;

в нарушение Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного постановлением администрации от 29.09.2015 №4517 основные сведения об оценке эффективности вышеуказанных муниципальных программ не размещены в сети Интернет и не опубликованы в средствах массовой информации;

фактически невыполненные, но оплаченные МБУ «Благоустройство» работы по осенней дератизации городских кладбищ в 2015-2016 гг. составили в сумме 18,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия на сумму фактически невыполненных работ в размере 18,6 тыс. рублей произведено сокращение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Благоустройство».

При проведении проверки целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа город Октябрьский, выделенных на оснащение МБДОУ Детский сад № 5 «Пчелка» в 2015 году установлено, что в нарушение пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановления администрации городского округа город Октябрьский от 30.11.2010 г. № 4245 «О порядке определения видов и (или) перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений городского округа город Октябрьский» материальные ценности на сумму 596,4 тыс. рублей не отнесены к особо ценному имуществу. Нарушения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения составили в сумме 4540,6 тыс. рублей.

Проверкой законности, результативности и целевого использования средств бюджета городского округа город Октябрьский, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности в МБОУ СОШ № 1 в 2015-2016 гг. установлены нарушения при формировании и выполнении муниципального задания, ведении бухгалтерского учета и использовании имущества, а именно:

отдельные показатели качества оказываемой муниципальной услуги, установленные в муниципальных заданиях на 2015 и 2016 годы, не соответствовали индикаторам качества услуги общего образования, установленным административным регламентом предоставления муниципальной услуги и стандарту муниципальной услуги;

муниципальными заданиями на 2015 и 2016 гг. неправомерно доведен показатель «доля обучающихся во вторую смену»;

в списке основных процедур, перечисленных муниципальных заданий на 2015 и 2016 годы, отсутствовала основная образовательная деятельность по начальному, основному и среднему образовательным программам;

отдельные показатели качества не достигнуты установленных муниципальными заданиями значений (доля педагогических работников с высшим образованием, охват профильным обучением обучающихся 10-11 классах, доля выпускников, поступивших в вузы, доля административно-управленческих и педагогических работников, имеющих высшее профессиональное образование, доля лиц сдавших ЕГЭ, успеваемость);

в нарушение пункта 15 Порядка размещения информации на официальном сайте (www.bus.gov.ru) муниципальные задания, отчеты о выполнении муниципального задания, планы ФХД, отчеты об исполнении учреждением плана ФХД размещались с нарушением установленных сроков и с недостоверными показателями, отдельные документы не размещались;

в нарушение плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений объект движимого имущества стоимостью 9,8 тыс. рублей числился в составе недвижимого имущества, неправомерно оприходованы материальные ценности на общую сумму 6,5 тыс. рублей;

в нарушение Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в 2015 году учреждением осуществлялась деятельность по организации отдыха детей в каникулярное время, не предусмотренная Уставом учреждения;

в нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальная услуга «Организация отдыха детей в каникулярное время на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» не утверждалось в составе муниципальных заданий на 2015 и 2016 годы;

не предъявленные к арендатору суммы возмещения коммунальных услуг и пени за их несвоевременное возмещение составили в сумме 9,5 тыс. рублей и в сумме 5,3 тыс. рублей соответственно;

тарифы по отдельным платным образовательным услугам установленные учреждением на 2015-2016 учебный год отсутствовали в тарифах, утвержденных решением Совета городского округа.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление директору учреждения, информационное письмо направлено главному распорядителю бюджетных средств – Отделу образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Контрольно-счетной палатой проведена законности, результативности и целевого использования средств бюджета городского округа город Октябрьский, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности в МБУ ДО «Станция детско-юношеского туризма и экскурсий» в 2015-2016 гг.

В результате контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки в сумме 4 126,9 тыс. рублей:

при формировании и выполнении муниципального задания (муниципальная услуга «Организация отдыха детей в каникулярное время на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» не утверждалась в составе муниципального задания на 2015 год; муниципальное задание на 2016 год сформировано на основании Ведомственного перечня муниципальных услуг, применение которого предусмотрено с 2017 года; неверно определялось количество потребителей в муниципальных заданиях на 2015 год и на 2016 год; некорректно составлялись отчеты о выполнении муниципальных заданий за 2015 и 2016 годы; из десяти установленных муниципальным заданием на 2015 год показателей качества услуги по четырем показателям значения исполнены не в полном объеме; допускались случаи несвоевременного перечисления главным распорядителем бюджетных средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 2792,5 тыс. рублей; установлены случаи необоснованного начисления оплаты труда, не предусмотренных локальными нормативными актами учреждения на общую сумму 196,0 тыс. рублей и др.);

при ведении образовательной деятельности (имелись случаи зачисления обучающихся в отсутствие договоров с родителями, в отдельных приказах на перевод и зачисление за 2015-2016 годы дважды учитывались одни и те же дети, в отдельных кружковых объединениях дети занимались в отсутствии приказов на зачисление);

при ведении бухгалтерского учета установлены отдельные нарушения и недостатки на сумму 1 131,4 тыс. рублей (при установлении факта хищения ноутбука не проведена обязательная инвентаризация имущества, сумма хищения по текущей восстановительной стоимости в размере 4,9 тыс. рублей не отражена в бухгалтерском учете, на объектах основных средств на общую сумму 174,3 тыс. рублей отсутствуют инвентарные номера, на объектах основных средств на общую сумму 222,8 тыс. рублей инвентарные номера присвоены способом, не обеспечивающим сохранность маркировки, начисление доходов от получения субсидии на иные цели в 2015 году в сумме 403,4 тыс. рублей отражены в бухгалтерском учете с нарушением установленных требований, не своевременно сформированы первичные учетные документы на списание продуктов питания на общую сумму 326,0 рублей);

при проверке бюджетных средств, выделенных в форме субсидий на иные цели (в нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели учреждение не предоставляло в Отдел образования отчет об использовании субсидий на иные цели за 2015 год);

при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения (информация по закупке продуктов питания на сумму 7,0 тыс. руб. и отчет об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год размещены на сайте zakupki.gov.ru с нарушением установленных сроков).

В целях устранения нарушений по результатам проверки направлено представление директору МБУ ДО «Станция детско-юношеского туризма и экскурсий» и главному распорядителю бюджетных средств - Отделу образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Проведенной проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и использования имущества Муниципального унитарного предприятия «Детский многопрофильный санаторий «Росток» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2015-2016 годы» установлено, что в 2016 году по сравнению с прошлым отчетным периодом объем выручки снизился на 3255,8 тыс. руб. или на 14,6%, расходы уменьшились на 3257 тыс. рублей или на 14,7%, количество детей прошедших реабилитацию уменьшилось на 317 человек. Снижение показателей финансово-хозяйственной деятельности произошло за счет уменьшения основного источника дохода - выручки от реализации санаторных путевок на 15,1%, удельный вес которых в структуре доходов 2015-2016 годов составил 99,87% и 99,31% соответственно. Незначительную часть в структуре доходов занимала выручка от реализации платных услуг: в 2015 году - 0,08% (11,7 тыс. руб.), в 2016 году – 0,28% (77,7 тыс. руб.).

При выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и использования имущества выявлены следующие нарушения и недостатки:

отдельные доходы и расходы предприятия признаны необоснованными, что повлекло занижение финансового результата за 2015 год на сумму 327,2 тыс. рублей, за 2016 год – 319,1 тыс. рублей;

выплата заработной платы работникам осуществлялась несвоевременно, денежная компенсация за нарушение установленного срока выплаты заработной платы работникам не выплачивалась, несвоевременно производились выплаты при прекращении трудовых договоров, необоснованно начислена оплата труда на общую сумму 54,4 тыс. рублей; из-за неверного расчета среднего дневного заработка недоплаты работникам при оплате отпусков и компенсации за неиспользованные отпуска недоплата составили в сумме 10,3 тыс. рублей;

списание в отдельные периоды 2015 года бензина сверх установленных норм расхода привело к необоснованным расходам предприятия в сумме 5,3 тыс. руб.;

данные бухгалтерского баланса по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2015 и на 01.01.2016 не соответствовали показателям главной книги, что привело к искажению бухгалтерской отчетности по дебиторской задолженности на сумму 457,0 тыс. рублей, по кредиторской задолженности на сумму 570,0 тыс. рублей;

не зарегистрировано право хозяйственного ведения на здание проходной будки, общей площадью 13,6 кв.м, балансовой стоимостью 120,5 тыс. руб.;

предприятие допускало несвоевременное внесение арендной платы за землю;

земельные участки, находящиеся в аренде у предприятия общей кадастровой стоимостью 19747,7 тыс. рублей, не учитывались на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;

автомобиль ГАЗ-2705, полученный в хозяйственное ведение по акту приема-передачи от 30.11.2011 года принят к учету не по первоначальной, а по остаточной стоимости;

в Положении о проведении инвентаризации не определены периодичность и плановые сроки проведения инвентаризации финансовых обязательств, годовая инвентаризация финансовых обязательств в 2015-2016 гг. не проводилась;

в инвентаризационную опись основных средств не внесено автотранспортное средство - ГАЗ-2705, балансовой стоимостью 345,7 тыс. рублей;

на объектах основных средств общей балансовой стоимостью 100,9 тыс. рублей отсутствовали инвентарные номера;

приобретенные в 2016 году активы на общую сумму 163,5 тыс. рублей неправомерны приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По итогам проверки внесено представление в адрес директора МУП «Детский многопрофильный санаторий «Росток» для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам выполнения представления МУП «Детский многопрофильный санаторий «Росток» в доход бюджета городского округа перечислена часть прибыли в сумме 129,2 тыс. рублей с необоснованного заниженного финансового результата за 2015-2016 гг.

В результате контрольного мероприятия по проверке законности, результативности и целевого использования средств бюджета городского округа город Октябрьский, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности в МБУ ДО «Дворец детского и юношеского творчества» (далее МБУ ДО «ДДиЮТ») в 2015-2016 гг. были установлены отдельные нарушения и недостатки при формировании и выполнении муниципального задания, использовании бюджетных средств, выделенных в форме субсидий на иные цели, ведении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, ведении бухгалтерского учета, использования муниципального, а именно:

в нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальное задание на 2016 год сформировано на основании Ведомственного перечня муниципальных услуг, применение которого предусмотрено с 2017 года.

при формировании муниципального задания и расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год не утверждались нормативные затраты на оказание услуг.

при формировании муниципальных заданий на 2015 и 2016 годы на оказание муниципальных услуг на бесплатной основе количество потребителей определялось с учетом обучающихся на платной основе;

в отчетах о выполнении муниципального задания количество потребителей завышено в 2015 году на 1406 человек, в 2016 году на 1239 человек;

в отчете о выполнении муниципального задания за 2016 год отсутствуют показатели качества по отдельным кодам услуг;

план финансово-хозяйственной деятельности на 2015-2017 годы утвержден с нарушением установленных сроков;

допускались случаи несвоевременного перечисления субсидии главным распорядителем бюджетных средств на сумму 2454,6 тыс. рублей;

начисление и оплата компенсирующих и стимулирующих выплат, не предусмотренных локальными нормативными актами, неверный расчет среднего дневного заработка работникам при оплате отпусков привели к необоснованным расходам бюджета городского округа на общую сумму 670,2 тыс. рублей;

на официальном сайте www.bus.gov.ru муниципальные задания, отчеты о выполнении муниципального задания, планы ФХД, отчеты об исполнении учреждением плана ФХД размещались с нарушением установленных сроков, отдельные документы не размещались;

отчеты об использовании субсидий на иные цели в течение проверяемого периода не формировались;

начисление доходов от получения субсидии на иные цели в бухгалтерском учете производилось в отсутствии отчетов об израсходованных суммах;

муниципальная услуга «Организация отдыха детей в каникулярное время на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» не утверждалось в составе муниципального задания на 2015 год;

в нарушение ведения бухгалтерского учета объект движимого имущества стоимостью 8,7 тыс. рублей числился в составе недвижимого имущества, на объектах основных средств на общую сумму 276,6 тыс. рублей отсутствовали инвентарные номера;

тарифы на платные услуги, утвержденные приказами директора учреждения, не соответствуют тарифам, утвержденным решениями Совета городского округа город Октябрьский, тарифы на новогодние утренники решениями Совета городского округа город Октябрьский не утверждались.

По результатам проверки направлено представление директору учреждения и главному распорядителю бюджетных средств - Отделу образования администрации городского округа город Октябрьский.

Проведенной органом внешнего муниципального финансового контроля проверкой законности, результативности и целевого использования средств бюджета городского округа город Октябрьский, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности в МБУ «Центр национальных культур» в 2015-2016 гг. установлены следующие нарушения и недостатки:

допускались случаи несвоевременного перечисления субсидии главным распорядителем бюджетных средств на сумму 2109,7 тыс. рублей;

на официальном сайте www.bus.gov.ru муниципальные задания, отчеты о выполнении муниципального задания, планы ФХД, отчеты об исполнении учреждением плана ФХД размещались с нарушением установленных сроков;

персональные коэффициенты устанавливались приказами директора без согласований аттестационной комиссии, распределение между сотрудниками учреждения выплат стимулирующего характера с нарушением локального акта привело к необоснованным расходам бюджета городского округа в сумме 1,1 тыс. рублей, неверный расчет среднего дневного заработка работникам при оплате отпусков привели к необоснованным расходам в сумме 1,9 тыс. рублей, из них 1,4 тыс. рублей за счет средств бюджета и 0,5 тыс. руб. за счет внебюджетных средств, недоначисленная сумма компенсаций уволенным работникам в результате занижения количества календарных дней отпуска составила 5,0 тыс. рублей;

отчеты об использовании субсидий на иные цели за 2015, 2016 годы учреждением не формировались и главному распорядителю бюджетных средств не представлялись;

начисление доходов от получения субсидии на иные цели в бухгалтерском учете производилось в отсутствии отчетов об израсходованных суммах;

на объектах основных средств на общую сумму 1138,5 тыс. рублей инвентарные номера присвоены способом, не обеспечивающим сохранность маркировки;

платные услуги оказывались учреждением в отсутствии приказов на организацию платных услуг;

несвоевременно предъявлялись пени за несвоевременное внесение арендной платы, дебиторская задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2017 в сумме 19,6 тыс. рублей не подтверждена актами сверок с контрагентами.

По результатам проверки в адрес руководителя учреждения вынесено представление с предложениями об устранении выявленных недостатков и нарушений.

В отчетном периоде органом внешнего муниципального финансового контроля проводился аудит эффективности муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» за 2014-2016 гг.

Основной задачей аудита эффективности является оценка эффективности проведенных программных мероприятий и степени соответствия достигнутых результатов поставленным задачам.

В ходе проведения аудита эффективности установлено, что в муниципальной программе не определен ответственный исполнитель, при продлении срока реализации программы не осуществлялось публичное обсуждение, по ожидаемым конечным результатам программы не установлены количественные характеристики, которые являлись бы основными показателями реализации Программы и позволили бы объективно оценить эффективность реализации Программы. В связи с отсутствием методики оценки эффективности реализации программы оценка эффективности реализации за 2014 год не проводилась, при определении степени достижения планового значения целевых индикаторов использованы данные, плановые значения которых отсутствует в паспорте программы, завышение числового значения критерия степени реализации привело к недостоверному признанию эффективности реализации программы за 2015 год, в отчете о реализации мероприятий за 2016 год не отражены результаты мероприятий в натуральных выражениях по реконструкции и ремонту объектов водоснабжения и водоотведения, в результатах оценки эффективности реализации программы за 2016 год недостоверно определен показатель эффективности.

В отчетном году была продолжена работа по проведению аудита в сфере закупок, целью которой является анализ и оценка результативности закупок с учётом принципа эффективности использования бюджетных средств, определённого статьёй 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, достижение целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В рамках осуществления указанных полномочий при проведении контрольных мероприятий аудит эффективности и результативности закупок товаров, работ, услуг проводился в 2 бюджетных учреждениях городского округа.

При проведении контрольных мероприятий были установлены отдельные недостатки и нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при размещении муниципального заказа на сумму 4547,6 тыс. рублей, в том числе:

нарушения порядка ведения плана-графика: план-график сформирован некорректно (МБДОУ Детский сад № 5 «Пчелка» на сумму 2548,4 тыс. рублей); несвоевременно внесены изменения о планируемых закупках (МБУ ДО «Станция детско-юношеского туризма и экскурсий» на сумму 7,0 тыс. рублей);

нарушения при обосновании начальной максимальной цены контракта: не проводился мониторинг цен (МБДОУ Детский сад № 5 «Пчелка» на сумму 350,7 тыс. рублей);

иные нарушения, связанные с проведением закупок: несвоевременное размещение на официальном сайте отчета о закупках у субъектов малого предпринимательства (МБУ ДО «Станция детско-юношеского туризма и экскурсий»); в заключенных договорах не включены обязательные условия (МБДОУ Детский сад № 5 «Пчелка» на сумму 1641,5 тыс. рублей).

3.Текущая деятельность

Основой организационного обеспечения деятельности является планирование работы. Ежегодный план работы разрабатывался в соответствии со статьей 11 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа и пунктом 3.5. Порядка осуществления внешнего муниципального финансового контроля в городском округе и возложенными полномочиями.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год был утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2016 года №70, план работы органа внешнего муниципального финансового контроля, утвержден постановлением председателя Совета городского округа от 27.10.2017 №3. Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством, а также с учетом возложенных полномочий.

В отчетном периоде организационная работа органа внешнего муниципального финансового контроля была направлена на обеспечение эффективного функционирования, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и ее методологического обеспечения.

В целях укрепления и развития единой системы внешнего муниципального финансового контроля продолжается взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Башкортостан, контрольно-счётными органами муниципальных образований республики, правоохранительными и другими контролирующими органами.

В течение 2017 года сотрудники регулярно принимали участие в заседаниях коллегии, совещаниях и семинарах по вопросам эффективности деятельности и развития системы внешнего финансового контроля, проводимых Контрольно-счетной палатой Республики Башкортостан.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии в течении 2017 года сотрудники органа внешнего муниципального финансового контроля принимали участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Башкортостан, на которых рассматривались вопросы эффективности деятельности контрольно-счетных органов и повышения эффективности системы внешнего финансового контроля, исполнение предоставленных законодательством полномочий, рассматривались результаты деятельности.

Контрольно-счетная палата продолжала взаимодействие с Союзом МКСО, что позволяло использовать практический и методологический опыт контрольно-счетных органов других муниципальных образований по вопросам эффективности деятельности, развития и совершенствования системы внешнего муниципального финансового контроля, профессионального взаимодействия и обмена опытом.

Контрольно-счетная палата регулярно представляла в Союз МКСО установленную отчетность о деятельности, реестр методических материалов и направляла информацию на поступающие запросы.

Сотрудники органа внешнего муниципального финансового контроля в пределах полномочий участвуют в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих органа внешнего муниципального финансового контроля не поступало.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты и органа внешнего муниципального финансового контроля осуществлялось за счет средств бюджета городского округа в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных полномочий.

Реализуя принцип гласности, вся информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на официальном сайте www.ksp-okt.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

На официальном сайте размещались ежегодные планы работы и отчёты о деятельности, нормативно-правовая база, информация о проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и другая информация.

В течение года информация по проведенным контрольным мероприятиям направлялась в Совет городского округа и главе администрации.

В целях информационного обеспечения основной деятельности организовано функционирование и сопровождение справочной правовой системы «Консультант Плюс».

По итогам деятельности за 2017 год можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату и орган внешнего муниципального финансового контроля действующим законодательством и нормативными актами Совета городского округа реализованы.

В 2018 году органом внешнего муниципального финансового контроля будет продолжена работа по контролю за законностью, результативностью и целевого использования бюджетных средств, за финансово-хозяйственной деятельностью и использованием имущества муниципальными унитарными предприятиями, планируется усилить контроль по анализу эффективности реализации муниципальных программ, выполнения муниципальных заданий.