**ОТЧЁТ**

**о деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2019 год**

Отчёт о деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (далее -орган внешнего муниципального финансового контроля) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 1.2. Положения об органе внешнего муниципального финансового контроля городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 14.09.2017 №125.

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

В отчете представлены результаты деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля по реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и муниципальными правовыми актами.

1.Основные направления деятельности

В процессе реализации, возложенных на орган внешнего муниципального финансового контроля полномочий, осуществлялась экспертно-аналитическая, контрольная и текущая деятельность.

В 2019 году орган внешнего муниципального финансового контроля осуществлял свою деятельность в соответствии с годовым планом работы.

Одним из основных направлений деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля являлась экспертно-аналитическая деятельность, в процессе которой проводилась экспертиза проектов решений Совета городского округа, связанных с принятием бюджета городского округа, утверждением отчета об исполнении бюджета, распоряжением имущества, находящегося в собственности городского округа, подготовка аналитических записок по итогам мониторинга исполнения бюджета городского округа за истекший период, а также финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ и внесение изменений в действующие программы.

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 и распоряжением муниципальной собственности, а также контроль законности и эффективности расходования средств бюджета городского округа.

2.Основные итоги деятельности

В 2019 году органом внешнего муниципального финансового контроля проведено всего 73 мероприятия, в том числе 10 контрольных и 63 экспертно-аналитических.

Квалификация выявленных в ходе контрольной деятельности нарушений и недостатков в 2019 году осуществлялась с применением в качестве справочно-методического документа Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года (в редакции от 22.12.2015).

Общая сумма нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, составила 146 928,4 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджета - 21 820,2 тыс. рублей;

нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом -31 635,0 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 87 763,0 тыс. рублей;

иные нарушения - 5 710,2 тыс. рублей.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 59,4 тыс. рублей, неэффективное использование имущества на сумму 461,8 тыс. рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2019 году не установлено.

В отчетном периоде обеспечено устранение нарушений и недостатков на общую сумму 13 685,5 тыс. рублей. При этом положительный эффект достигнут при предъявлении органом внешнего муниципального финансового контроля требований по устранению нарушений непосредственно в ходе проведения проверок (8 805,3 тыс. рублей).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного ущерба и привлечению должностных лиц, допустивших нарушения законодательства, руководителям проверенных организаций и учреждений внесено 13 представлений, сняты с контроля в связи с выполнением в установленные сроки 12 представлений, по одному не наступил срок исполнения.

Руководителями проверенных учреждений и организаций привлечено к дисциплинарной ответственности 12 должностных лиц.

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

Комплекс экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного и последующего контроля, составляет единую систему контроля органа внешнего муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета городского округа.

Органом внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году было проведено 63 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых были подготовлены заключения, в том числе:

1 по экспертизе проекта решения «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

3 по экспертизе проектов решений «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

1 по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2018 год;

40 по экспертизе проектов муниципальных программ и внесению изменений в программы;

14 по экспертизе проектов решений о распоряжении и управлении муниципальной собственностью;

3 по результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года;

1 по анализу режима работы муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа город Октябрьский.

Заключения на проект бюджета городского округа, отчет об исполнении бюджета в установленные сроки представлены в Совет городского округа город Октябрьский, заключения на проекты муниципальных программ и внесение изменений в них - в администрацию городского округа город Октябрьский.

В рамках предварительного контроля осуществлена экспертиза проекта решения Совета городского округа «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, регулирующего вопросы формирования бюджета, а также проведен анализ документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

По итогам экспертизы установлено соответствие проекта бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Вместе с тем необходимо отметить, что в перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан не включены Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский и Совет городского округа город Октябрьский, за Финансовым управлением администрации городского округа город Октябрьский не закреплен доход по коду бюджетной классификации 116 10100 04 0000 140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)».

По результатам анализа представленных одновременно с проектом бюджета документов установлено, что представленный прогноз социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2020 год и на период до 2024 года разработан в отсутствие муниципального правового акта, устанавливающего порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Октябрьский, что не отвечает требованиям статьи 173 Бюджетного Кодекса РФ.

Отдельные показатели проекта Бюджетного прогноза до 2030 года не соответствуют показателям стратегического развития городского округа до 2030 года и муниципальных программ, основные характеристики бюджета городского округа город Октябрьский на 2020 год и на период до 2024 года (объем доходов и расходов бюджета, темпы роста объема налоговых и неналоговых доходов), отраженные в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития на 2020 -2024 гг., не соответствуют аналогичным показателям в проекте Бюджетного прогноза до 2030 года.

Также следует отметить, что суммы предоставляемых льгот городским округом на 2019-2022 гг. в паспорте муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» не соответствуют прогнозируемым показателям в Оценке налоговых льгот (налоговых расходов) городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

В заключении по результатам экспертизы органом внешнего муниципального финансового контроля даны предложения по устранению выявленных замечаний.

В течение 2019 года подготовлены заключения по экспертизе 3 проектов решений «О внесении изменений в решение о бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»(заключения органа внешнего муниципального финансового контроля от 20.03.2019, от 25.09.2019, от 24.12.2019).

Внесение изменений было обусловлено изменением плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям, а также перераспределением бюджетных ассигнований между муниципальным программами, главными распорядителями бюджетных средств.

В отчетном году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2018 год.

При уточненном плане 2018 года по налоговым и неналоговым доходам в сумме 1 063 700,0 тыс. руб. в бюджет поступило 1 098 680,0 тыс. рублей, что составляет 103,3%, т. е. сверх плана поступило 34 980,0 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 11 888,1 тыс. рублей или на 1,1%.

Безвозмездные поступления в 2018 году (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) составили 1 270 469,7 тыс. рублей или 53,2% от общего объема поступивших доходов, в том числе: дотации – 90 744,5 тыс. рублей, субсидии – 351 464,1 тыс. рублей, субвенции – 821 251,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты - 7 010,0 тыс. рублей. Уточненный годовой план по безвозмездным поступлениям в 2018 году исполнен на 99,2% (уточненный план –1 280 802,7 тыс. рублей). В сравнении с 2017 годом наблюдается снижение безвозмездных поступлений на 5 367,5 тыс. рублей или на 0,4%.

Расходы бюджета городского округа город Октябрьский за 2018 год исполнены в сумме 2 397 352,6 тыс. рублей или 97,8% к уточненным плановым показателям и 122,3% по отношению к первоначально планируемым расходам. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 54 037,9 тыс. рублей. В сравнении с 2017 годом общая сумма расходов бюджета увеличилась на 71 570,9 тыс. рублей или на 3,1%.

Объем дебиторской задолженности по бюджету городского округа по доходам на 01.01.2018 года составлял в сумме 160 487,7 тыс. рублей и за отчетный период уменьшился на 6 725,6 тыс. рублей или на 4,2% и по состоянию на 01.01.2019 года составил в сумме 153 762,1 тыс. рублей. Основную долю в структуре дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам – 98,6%.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2018 года по доходам составляла 26 269,3 тыс. рублей, за отчетный период снизилась на 5 335,9 тыс. рублей, или на 20,3% и на 01.01.2019 года составила в сумме 20 933,4 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности по доходам на конец отчетного образовалась за счет неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных из республиканского бюджета (18 387,5 тыс. рублей) и федерального бюджета (104,5 тыс. рублей).

В рамках последующего контроля органом внешнего муниципального финансового контроля проведен мониторинг исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года и 9 месяцев 2019 года.

В заключениях, подготовленных по результатам мониторинга, проведен анализ поступления налоговых и неналоговых доходов, расходования средств бюджета городского округа, исполнения муниципальных программ городского округа.

По итогам 1 квартала 2019 года низкий уровень исполнения бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, отмечается по 7 муниципальным программам. Аналогичная ситуация сложилась по итогам 1 полугодия 2019 года и 9 месяцев отчетного года: в указанных периодах низкий уровень освоения бюджетных средств отмечается по 4 муниципальным программам.

В соответствии с пунктом 3.8. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного постановлением администрации от 24.05.2018 №2309 (далее – Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ), муниципальные программы на этапе разработки и внесения изменений в них подлежат финансово-экономической экспертизе органом внешнего муниципального финансового контроля.

В 2019 году органом внешнего муниципального финансового контроля подготовлено 40 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ и внесении изменений в действующие программы.

Проекты муниципальных программ и внесение изменений в действующие программы рассмотрены на соответствие объемов финансового обеспечения решению о бюджете, актуализации целевых индикаторов муниципальных программ показателям Стратегии социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан до 2030 года.

Основные изменения, вносимые в муниципальные программы, связаны с уточнением объемов и источников финансирования, изменением содержания и параметров целевых показателей. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 20 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский, пункта 3.11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ проекты постановлений администрации городского округа о внесении изменений в муниципальные программы «Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан», «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан», «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» в связи с приведением объемов финансового обеспечения в соответствие с решением о бюджете на 2018 год ( в редакции от 26.12.2018 №253) представлены на экспертизу по истечении трех месяцев со дня вступления решения в силу.

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» и «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» приведены в соответствие с решением о внесении изменений в бюджет на 2019 год также с нарушением сроков.

Установлено, что в нарушение п. 3.8 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ проект постановления администрации городского округа о внесении изменений в муниципальную программу «Социальная поддержка населения в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» в связи приведением объемов финансового обеспечения в соответствие с решением о бюджете на 2019 год (в редакции от 21.03.2019 №296) не представлен на финансово-экономическую экспертизу в орган внешнего муниципального финансового контроля.

Также в ходе подготовки заключений на проекты муниципальных программ и внесении изменений в действующие программы выявлены типовые нарушения, выразившиеся в несоответствии параметров финансового обеспечения муниципальных программ объемам, утвержденным решением о бюджете, наличии арифметических ошибок, допущенных в расчетах объемов финансового обеспечения муниципальных программ.

Сумма вышеуказанных расхождений за 2019 год составила в сумме 963 943,6 тыс. рублей.

По результатам финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ и внесении изменений в действующие программы органом внешнего муниципального финансового контроля даны 177 предложений по устранению нарушений и недостатков. Ответственными исполнителями муниципальных программ учтены 138 предложений, что составило 78,0%.

По предложению главы администрации городского округа город Октябрьский проведен анализ режима работы муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа город Октябрьский.

Постановлением администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 19.12.2018 №5434 с 09 января 2019 года для муниципальных дошкольных образовательных учреждений, за исключением МБДОУ Детский сад №18, установлено время работы в режиме полного дня - 10,5 часового пребывания с 08.00 до 18.30 с функционированием одной группы с 12-часовым пребыванием с 07.00 до 19.00 часов.

Время работы МБДОУ Детский сад №18 установлено в режиме полного дня - 10,5 часового пребывания (с 08.00 до 18.30 часов) с функционированием одной группы с круглосуточным пребыванием в здании по адресу: г. Октябрьский ул. Комсомольская д.21б. Нормативным правовым актом Учредителя функционирование группы в режиме полного дня – с 12-часовым пребыванием с 07.00 до 19.00 часов в МБДОУ Детский сад №18 по адресу: ул. Совхозная д.11 не установлено.

Установленное локальными нормативными документами МАДОУ Детский сад №26 время работы группы кратковременного пребывания во второй половине дня не соответствует времени, установленному Учредителем.

Локальными нормативными актами МБДОУ Детский сад №18, МБДОУ Детский сад №9, МАДОУ Детский сад №27, МБДОУ Детский сад №4, МАДОУ Детский сад №35 неправомерно установлены ограничения при зачислении детей в дежурные группы, выразившееся в обязательном предоставлении родителями (законными представителями) обучающихся справки с места работы о графике работы родителей (родителя).

Предусмотренное в Положениях о режиме организованной образовательной деятельности воспитанников МБДОУ Детский сад №18 и МАДОУ Детский сад №27 согласование режима функционирования образовательного учреждения с Учредителем не соответствует пунктам 5.8 уставов учреждений.

В нарушение требований законодательства на официальных сайтах МАДОУ Детский сад №35, МБДОУ Детский сад №4, МБДОУ Детский сад №9, МБДОУ Детский сад №18 не в полном объеме была размещена информация о режиме и графике работы учреждений.

По результатам анализа посещаемости детьми группы кратковременного пребывания с 08.30 до 11.30 часов в МАДОУ Детский сад №26 установлено, что за период с 22 января по 31 января 2019 года в среднем посещаемость в данной группе составила 6 детей в день при списочной численности 10 детей, что составило 60,0%.

В группе круглосуточного пребывания детей в МБДОУ Детский сад №18 средняя посещаемость за 2018 год составила в среднем 63,0%, за январь 2019 года - 70,0%.

Средняя посещаемость детей в дежурных группах в проверенных дошкольных образовательных учреждениях за январь 2019 года составила от 20,7% до 71,4%.

2.2. Контрольная деятельность

В 2019 году органом внешнего муниципального финансового контроля проведено 10 контрольных мероприятий, из них 2 по предложениям главы администрации городского округа город Октябрьский.

В ходе контрольных мероприятий проверено 13 объектов.

Контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления, в автономном учреждении, в бюджетных учреждениях и в муниципальном унитарном предприятии.

При проведении контрольных мероприятий в отчетном году приоритетным оставалась проверка целевого использования, законности и эффективности расходования средств бюджета городского округа.

По результатам проведенного по предложению главы администрации городского округа город Октябрьский проверки целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа город Октябрьский, выделенных на содержание эксплуатационного участка МБУ «Благоустройство» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан», установлено, что в МБУ «Благоустройство» функции по благоустройству территории городского округа возложены на структурное подразделение «эксплуатационный участок по благоустройству». Положение о структурном подразделении, определяющее основные задачи, функции, организацию деятельности эксплуатационного участка в МБУ «Благоустройство» не было разработано.

Схемы санитарной очистки и уборки территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, определяющие площади убираемых территорий, в том числе протяженность территорий, подлежащих уборке от мусора механизированным способом и (или) вручную, отсутствовали.

Выявлены нарушения трудового законодательства: в оригиналах приказов по личному составу, представленных МБУ «Благоустройство», отсутствуют подписи работников об ознакомлении с приказами о приеме, об увольнении, о предоставлении отпуска; при приеме на работу на отдельных работников не заводились личные карточки (форма № Т-2), в отдельных личных карточках отсутствуют сведения о приеме на работу, переводах на другую работу, об увольнении, об отпусках, подписи работников; приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее не велась; условия приема на работу и характер работ, установленные приказами учреждения при приеме на работу не соответствовали условиям, указанным в трудовых договорах; записи в табелях учета рабочего времени производились в отсутствии оправдательных документов.

Продолжительность сезонных работ для уборщиков территории, рабочих зеленного строительства, уборщиков территории (пляж) приказами учреждения не утверждались.

Заключение МБУ «Благоустройство» договора с индивидуальным предпринимателем на обслуживание технологического оборудования системы водоподготовки фонтана в парке культуры и отдыха «Нефтяник» при наличии в штатном расписании должности слесаря-сантехника, в должностные обязанности которого входят обслуживание и текущий ремонт сооружений, привело к неэффективным расходам бюджета городского округа в сумме 59,4 тыс. рублей.

Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета на общую сумму 96,1 тыс. рублей, нарушения порядка определения видов и (или) перечней особо ценного движимого имущества на общую сумму 565,4 тыс. рублей.

В нарушение статьи 130 Гражданского кодекса РФ приобретенная (поставленная) и смонтированная будка для обслуживающего персонала МБУ «Благоустройство» стоимостью 148,8 тыс. руб., являющаяся объектом движимого имущества, отнесена к недвижимому имуществу.

В ходе контрольного мероприятия устранены нарушения на общую сумму 240,4 тыс. рублей.

В рамках внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2018 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности у 4 главных администраторов бюджетных средств, из них одна проверка с выходом на объект.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что имеются отдельные нарушения и недостатки требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. №191н. В ходе проведения внешней проверки нарушения и недостатки главными администраторами бюджетных средств устранены.

Проверкой законности, результативности и целевого использования субсидий, выделенных из бюджета городского округа город Октябрьский МБУ ДО «Детская школа искусств № 1» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2017-2018 гг. установлены отклонения отчетных показателей выполнения муниципального задания от фактических значений (отрицательные отклонения от установленных муниципальными заданиями значений не установлены), отдельные документы размещались на официальном сайте (bus.gov.ru) с нарушением установленных сроков, музыкальные инструменты общей стоимостью 528,2 тыс. рублей приняты к учету в качестве особо ценного имущества ранее даты отнесения их к категории особо ценного движимого имущества, не в полном объеме проведены мероприятия по выделению особо ценного имущества в отношении материальных ценностей стоимостью 115,0 тыс. рублей, на объектах основных средств общей стоимостью 1149,1 тыс. рублей инвентарные номера присвоены с нарушением требований.

В нарушение требований федерального законодательства о закупках и должностной инструкции контрактного управляющего обязанности по внесению изменений в план закупок и план-график и их размещение в Региональный информационной системе в сфере закупок и Единой информационной системе возлагались приказами учреждения на секретаря экспертной комиссии МБУ ДО «ДШИ № 1».

В отчетном году по предложению главы администрации городского округа город Октябрьский проведена внеплановая проверка соблюдения трудового законодательства в хозяйственном участке МБУ «Благоустройство» в 2018 году и текущем периоде 2019 года (по состоянию на 20.03.2019).

Функции по оказанию услуг по обслуживанию зданий муниципальных учреждений и по уборке служебных помещений и сантехническому обслуживанию администрации городского округа город Октябрьский возложены на структурное подразделение МБУ «Благоустройство» - хозяйственный участок. Положение, определяющее основные задачи, функции, организацию деятельности хозяйственного участка в МБУ «Благоустройство» не было разработано.

В муниципальных заданиях на 2018 год и 2019 год на выполнение работ по содержанию (эксплуатации) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (код по базовому (отраслевому) перечню 28.060.1) до МБУ «Благоустройство» не доведены показатели объема работ на оказание услуг по обеспечению техническим персоналом 13 муниципальных учреждений, по уборке служебных помещений и сантехническому обслуживанию администрации городского округа город Октябрьский.

В нарушение пунктов 3.1.1 договоров о предоставлении персонала, заключенных МБУ «Благоустройство» с муниципальными учреждениями (заказчиками), заявки заказчиками не оформлялись. Согласно списку, представленному МБУ «Благоустройство», рабочие по обслуживанию зданий закреплены за муниципальными учреждениями.

В трудовых договорах рабочих по обслуживанию зданий хозяйственного участка местом работы установлен адрес МБУ «Благоустройство» (работодателя), тогда как фактическим местом работы для работников являются закрепленные муниципальные учреждения. Установлены нарушения при осуществлении трудовых отношений с персоналом хозяйственного участка: отсутствие трудовых договоров по отдельным работникам; в трудовых книжках отдельных работников отсутствуют подписи владельцев, в трудовые книжки не внесены записи о приеме на работу, в трудовых договорах отсутствуют подписи работников, отсутствуют подписи работников об ознакомлении с локальными актами и должностными обязанностями, экземпляры трудовых договоров на руки работникам не выданы, оформлены дополнительные соглашения без подписи работников, экземпляр дополнительного соглашения на руки также не выдавались, личные карточки работника (форма Т-2) заполнялись не полностью, отсутствует ознакомление работника с приказами о переводе, об отпуске; несоответствие в отдельных трудовых договорах продолжительности рабочего времени замещаемой ставке; при отсутствии в трудовом договоре испытательного срока в приказе о приеме на работу установлен испытательный срок; условия приема на работу (основной, совместитель) в трудовом договоре не соответствуют условиям, указанным в приказе о приеме на работу.

В ходе выезда в обслуживаемые муниципальные учреждения с целью проверки исполнения рабочими по обслуживанию зданий хозяйственного участка своих трудовых обязанностей установлено отсутствие в рабочее время отдельных работников на рабочих местах, что свидетельствует о слабом контроле со стороны МБУ «Благоустройство» соблюдения работниками трудовой дисциплины.

В нарушение пункта 3.6. Коллективного договора на 2017-2019 годы и пункта 6.4. Положения об оплате труда при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, по которым предусмотрены доплаты к тарифным ставкам (должностным окладам), работники оформлялись приказами по совместительству.

По итогам проверки законности, результативности и целевого использования субсидий, выделенных МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №13» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2017-2018 гг. установлены расхождения отчетных значений выполнения муниципального задания от фактически исполненных значений (расхождения допущены в пределах допустимых отклонений).

Объемы финансового обеспечения по соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий на 2017 и 2018 годы не соответствуют рассчитанным по утверждённым нормативам объемам финансирования (за счет бюджета городского округа) в 2017 году на 95,4 тыс. рублей, в 2018 году на 115,0 тыс. рублей.

Допущены нарушения по оплате труда работников на сумму 17,8 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета составили в сумме 543,1 тыс. рублей, ежегодная инвентаризация имущества учреждения в 2017 году не проводилась, имущество (хоккейная коробка) стоимостью 750,0 тыс. рублей не отнесена к категории особо ценного имущества.

Органом внешнего муниципального финансового контроля проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Управление по гражданской обороне, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» в 2017-2018 гг.

МКУ «Управление по ГОЧС городского округа город Октябрьский РБ» в 2017 году выделены бюджетные ассигнования в размере 18 803,0 тыс. рублей, средства освоены в сумме 18 549,1 тыс. рублей или на 98,6%, в 2018 году бюджетные ассигнования выделены в размере 22 149,8 тыс. рублей, освоены в сумме 22 134,8 тыс. рублей или на 99,9%.

В Положении об оплате труда работников не установлен конкретный размер выплаты материальной помощи при уходе работника в ежегодный отпуск, в нарушение трудового законодательства в трудовых договорах работников, входящих в состав дежурных смен и АСГ, не установлена продолжительность нормального рабочего времени для данной категории работников.

Нарушения при начислении оплаты труда, исчислении среднего заработка для оплаты отпускных и за дни нахождения в командировках отдельным работникам привели к излишнему начислению на общую сумму 5,4 тыс. рублей, к недоплате в сумме 0,1 тыс. рублей.

Выдача отдельным работникам специальной одежды, не предусмотренных нормами обеспечения экипировкой, а также сверх установленного количества в расчете на одного человека и до истечения сроков носки ранее выданных привела к необоснованным расходам бюджета городского округа на общую сумму 65,8 тыс. рублей.

МКУ «Управление по ГОЧС городского округа город Октябрьский РБ» не оформлено право собственности на здание пожарного депо, на момент проверки часть здания пожарного депо на первом этаже учреждением не использовалось.

В нарушение земельного законодательства земельный участок площадью 7670 кв.м., находящийся в муниципальной собственности, используется учреждением для ведения уставной деятельности в отсутствие правоустанавливающих документов.

Выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на общую сумму 3293,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности и целевого использования субсидий, выделенных из бюджета городского округа город Октябрьский МАДОУ Центр развития ребенка – детский сад № 14 «Шатлык» в 2017-2018 гг.» установлено, что в нарушение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» состав наблюдательного совета из числа представителей государственных органов  и органов местного самоуправления сформирован с превышением одной трети общего числа членов наблюдательного совета.

Согласно отчетам о выполнении муниципальных заданий за 2017-2018 годы показатели объема муниципальных услуг по количеству человек исполнены в полном объеме, по количеству человеко-дней и человеко-часов исполнены с отклонениями в пределах допустимых значений 10%, за исключением показателей установленных по детям-инвалидам, детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

В нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год расчет размера субсидии за счет бюджета городского округа по утвержденным нормативам не производился. Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2017 год по соглашению в части бюджета городского округа установлен с занижением объема, рассчитанного по нормативным затратам, на сумму 1816,9 тыс. рублей

При выборочной проверки правомерности оплаты труда работников учреждения имелись случаи завышения количества календарных дней отпуска, за которые полагается компенсация при увольнении, что привело к излишним начислениям на общую сумму 8,9 тыс. рублей, занижение количества календарных дней отпуска привело к недоплатам на общую сумму 21,1 тыс. рублей.

В нарушение требований ведения бухгалтерского учета доходы по субсидиям на иные цели в сумме 127,8 тыс. рублей начислены в отсутствии отчета об использовании субсидии на иные цели.

В нарушение Порядка определения видов и (или) перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений городского округа город Октябрьский имущество общей стоимостью 298,8 тыс. рублей не отнесено к категории особо ценного имущества.

В ходе проведения проверки целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа город Октябрьский Автономной некоммерческой организации Октябрьский авиационно-технический спортивный клуб дополнительного образования им. Б.Г. Зарипова в 2017-2018 гг. установлено, что в нарушение требований договоров о предоставлении субсидий организацией отчеты об исполнении сметы расходов в 2017 году (ежеквартальные и годовой) и ежеквартальные отчеты об использовании субсидии в 2018 году в администрацию городского округа город Октябрьский не представлялись.

В нарушение требований договора о предоставлении субсидии обособленный аналитический учет расходов, осуществляемых за счет субсидий, в 2018 году не осуществлялся.

Установленные по результатам проверки нарушения при начислении оплаты труда, исчислении среднего заработка для оплаты отпускных и за дни нахождения в командировках привели к необоснованному расходованию предоставленных из бюджета городского округа субсидий на общую сумму 218,6 тыс. рублей.

В нарушение трудового законодательства выплата суммы 6,1 тыс. рублей, причитающихся работнику при увольнении, произведена с нарушением срока на 24 рабочих дня.

Контрольным мероприятием «Проверка законности, результативности и целевого использования субсидий, выделенных из бюджета городского округа город Октябрьский МБУ «Дворец молодежи» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2017-2018 гг.» выявлено отрицательное отклонение сверх допустимых значений на 20% от установленных муниципальным заданием значений по показателю качества «доля специалистов, имеющих вторую, первую и высшую квалификационные категории».

В нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предварительный отчет в 2018 году в комитет по спорту и молодежной политике администрации городского округа учреждением не представлен.

В нарушение Положения об оплате труда работников МБУ «Дворец молодежи» штатные расписания от 02.03.2017, от 16.08.2017, от 29.12.2017, от 01.03.2018, от 01.09.2018 не согласованы с администрацией городского округа город Октябрьский.

Выявлены факты несвоевременного расчета по уволенным лицам от 2-х до 5 дней на сумму 53,2 тыс. рублей, необоснованные начисления при расчете среднего заработка по сотрудникам составили в сумме 2,3 тыс. рублей, занижение оплаты по среднему заработку на общую сумму 11,2 тыс. рублей, необоснованные начисления стимулирующих выплат составили в сумме 0,4 тыс. рублей, допущено занижение суммы доплат за совмещение должностей на сумму 2,6 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели в 2017 году в сумме 35,0 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 36,3 тыс. рублей направлялись МБУ «Дворец молодежи» на организацию мероприятия «Слет одаренных детей «3D в Калинке»» без нормативного документа, определяющего критерии отбора одаренных детей.

Расходы на горячее питание участников мероприятий «Слет одаренных детей «3D в Калинке»», не соответствующих возрастной категории и указанных в списке дважды, привели к необоснованному использованию средств субсидии, выделенных на иные цели, в 2017 году на сумму 3,5 тыс. рублей, в 2018 году на сумму 2,8 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Порядка определения видов и (или) перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений городского округа город Октябрьский имущество стоимостью 65,0 тыс. рублей не отнесено к категории особо ценного имущества.

Объект стоимостью 63,2 тыс. рублей (охранная сигнализация) принят к учету в качестве особо ценного движимого имущества ранее даты отнесения указанного объекта к категории особо ценного движимого имущества.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования имущества МУП «ДорСтройРемонт» за 2017-2018 гг. показала, что в проверяемом периоде в структуре доходов наибольший процент приходится на доходы от ремонтно-дорожных работ (в 2017 году - 71,6%, в 2018 году - 58,0%), озеленительных работ (соответственно 9,6% и 21,3%) и реализации асфальта (соответственно 15,5% и 13,3%).

По данным отчета о финансовых результатах выручка за 2017 год составила 19578 тыс. рублей, за 2018 год – 10013 тыс. рублей (по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 9 565,2 тыс. рублей или на 48,9%).

По результатам проверки формирования финансового результата установлено, что предприятием получен убыток за 2017 год в сумме 513 тыс. рублей, за 2018 год 319 тыс. рублей.

В нарушение Устава предприятия по состоянию на 01.01.2017 не сформирован резервный фонд.

В проверяемом периоде МУП «ДСР» взимание платы за оказание физическим и юридическим лицам услуг по предоставлению по разовым заявкам транспортных средств, спец. техники, по управлению предоставленной автотранспортной техники, размещению снега на площадках временного складирования снега осуществлялось в отсутствие утвержденных решением Совета городского округа город Октябрьский тарифов.

Имелись случаи взимания сумм за оказание услуг по предоставлению транспортных средств и спец. техники, не соответствующих утвержденным руководителем предприятия тарифам, реализации отдельных видов саженцев и рассады в отсутствии таковых в утвержденном перечне посадочного материала древесных и кустарниковых пород.

Предприятием в 2017 году не дополучен доход в виде не предъявленных пени в сумме 49,5 тыс. рублей за несвоевременную оплату арендатором имущества арендной платы.

В отчете о целевом финансировании за 2017 год установлено занижение показателя использованных сумм целевого финансирования на 26 тыс. рублей.

В нарушение трудового законодательства установлены факты несвоевременных расчетов по оплате труда от 1 до 3 дней на общую сумму 2 728,6 тыс. рублей, работникам МУП «ДСР» не выплачивалась денежная компенсация за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, несвоевременно произведены выплаты отпускных и причитающихся сумм уволенным лицам на общую сумму 194,4 тыс. рублей.

Выплата работникам МУП «ДСР» материальной помощи и премий, не предусмотренных коллективным договором и Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников, составила в сумме 26,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка закупки товаров, работ и услуг для нужд предприятия установлено, что план-график на 2017 год утвержден и размещен в единой информационной системе с нарушением федерального законодательства о закупках.

При наличии в штате МУП «ДСР» специалиста в сфере закупок в 2017 году предприятием понесены дополнительные расходы в сумме 20,0 тыс. рублей на привлечение специалиста по оказанию услуг в области госзакупок.

В нарушение требований ведения кассовых операций не заключался договор о полной индивидуальной материальной ответственности с бухгалтером в части материальной ответственности наличных денежных средств, имелись случаи выдачи наличных денег по расходным кассовым ордерам без письменных заявлений подотчетного лица, осуществлена выдача наличных денег под отчет сотрудникам при наличии задолженности по ранее выданным суммам, оформление приходных кассовых ордеров и авансовых отчетов осуществлялось с нарушениями.

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств при смене материально ответственного лица обязательная инвентаризация кассы не проводилась.

Дебиторская задолженность составляла по состоянию на 01.01.2017 - 3285 тыс. рублей, 01.01.2018 - 2052 тыс. рублей, 01.01.2019 - 1452 тыс. рублей, кредиторская задолженность составляла по состоянию на 01.01.2017 - 13332 тыс. рублей, 01.01.2018 - 23834 тыс. рублей, 01.01.2019 – 33958 тыс. рублей.

На предприятии числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 24,3 тыс. рублей, в отношении которой работа по принудительному взысканию в проверяемом периоде не проводилась.

На 01.01.2019 года кредиторская задолженность сроком возникновения более 60 дней составляла 12905,6 тыс. рублей, долгосрочная кредиторская задолженность – 1914,9 тыс. рублей.

МУП «ДСР» не зарегистрировано право хозяйственного ведения на полученные по акту прием-передачи от 08.12.2011 в хозяйственное ведение одноэтажные кирпичные нежилые здания мастерской общей площадью 165,7 кв.м.

Несвоевременное оформление Комитетом по управлению собственностью Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан по городу Октябрьскому (далее - КУС МЗиИО РБ по г. Октябрьскому) договора по передаче в аренду земельного участка МУП «ДСР» привело к потерям доходов бюджета городского округа город Октябрьский в сумме 177,3 тыс. рублей.

Предприятием сверка взаиморасчетов по арендной плате за земельные участки с КУС МЗиИО РБ по г. Октябрьскому не проводилась.

В нарушение условий договоров аренды земель МУП «ДСР» допускало несвоевременное внесение арендной платы от 26 дней до 143 дней, за нарушение сроков внесения арендной платы пени КУС МЗиИО РБ по г. Октябрьскому не предъявлялись.

По результатам проверки в КУС МЗиИО РБ по г. Октябрьскому направлено письмо с указанием вышеуказанных нарушений и недостатков.

Выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета в МУП «ДСР» на общую сумму 73 463,5 тыс. рублей.

МУП «ДСР» не приняты меры по возмещению затрат налога на имущество в сумме 295,3 тыс. рублей по объектам, переданным в аренду без права выкупа.

Неэффективные расходы предприятия в виде начисленной амортизации по многолетним насаждениям и налога на имущество по ним составили в общей сумме 97,0 тыс. рублей.

3.Текущая деятельность

В отчетном периоде текущая деятельность органа внешнего муниципального финансового контроля была направлена на обеспечение эффективного функционирования, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Как и в предыдущие годы, сотрудники органа внешнего муниципального финансового контроля 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 сотрудники органа внешнего муниципального финансового контроля принимали участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Башкортостан.

На совместном заседании Президиума и Общего собрания Совета контрольно-счетных органов Республики Башкортостан аудитор органа внешнего муниципального финансового контроля выступила с докладом по результатам аналитической работы «О практике направления муниципальными контрольно-счетными органами Республики Башкортостан уведомлений о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы».

Аудитор органа внешнего муниципального финансового контроля приняла участие в видеоконференции Счетной палаты Российской Федерации по вопросам основных нарушений и недостатков в формировании, выполнении и финансовом обеспечении выполнения государственного задания и применения Классификатора нарушений.

В рамках мероприятий, посвященных 25-летию деятельности института внешнего государственного финансового контроля в Республике Башкортостан, аудитор приняла участие в интерактивной дискуссии на тему: «Возможности и вызовы для контрольно-счетных органов в условиях формирования инновационной экономики России».

Сотрудники органа внешнего муниципального финансового контроля в пределах полномочий участвуют в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

Профессиональная служебная деятельность муниципальных служащих требует постоянного развития их профессиональных знаний и навыков, в связи с чем особое внимание уделяется повышению квалификации сотрудников органа внешнего муниципального финансового контроля. В отчетном году аудитор прошла обучение по программе повышения квалификации «Использование цифровых технологий в сфере государственного управления и приоритетных отраслях экономики», организованное ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет».

На основе результатов деятельности в 2019 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий утвержден план работы на 2020 год, в котором учтено предложение главы администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

В текущем году орган внешнего муниципального финансового контроля продолжит проводить мероприятия, основным предметом которых является оценка эффективности использования бюджетных средств и реализации муниципальных программ, контроль за выполнением муниципальных заданий.