ОТЧЁТ

о деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2018 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 (далее-Положение об органе внешнего муниципального финансового контроля).

 В соответствии с 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.

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

 1.Основные направления деятельности

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

 В 2018 году орган внешнего муниципального финансового контроля осуществлял свою деятельность в соответствии с годовым планом работы.

 В отчетном году продолжено обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета городского округа город Октябрьский.

 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, 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.

 В ходе контрольной деятельности особое внимание было уделено на выявление рисков нарушений бюджетного законодательства, предотвращении бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и муниципальной собственности.

 Одними из направлений контрольной деятельности было проведение аудита эффективности использования бюджетных средств и реализации муниципальных программ.

 2.Основные итоги деятельности

 Органом внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году проведено всего 52 мероприятия, в том числе 9 контрольных и 43 экспертно-аналитических.

 Квалификация выявленных в ходе контрольной деятельности нарушений и недостатков в 2018 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 контрольными мероприятиями, составила 228 088,8 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджета - 54 993,1 тыс. рублей;

нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом -41 018,4 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 128 337,7 тыс. рублей;

нарушения в сфере закупок - 3 460,9 тыс. рублей;

иные нарушения – 278,7 тыс. рублей.

 Нецелевого использования бюджетных средств в 2018 году не установлено.

 Выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 309,1 тыс. рублей.

 Устранено финансовых нарушений (перечислено в бюджет городского округа) на сумму 39,5 тыс. рублей. Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом в сумме 28 411,4 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 9 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, 8 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 2 должностных лица.

 2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

Проведение экспертно-аналитических мероприятий направлено на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на стадиях предварительного и последующего контроля.

 Органом внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году было проведено 43 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

 2 по экспертизе проектов решений «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

 1 по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2017 год;

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

 9 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 2018 года.

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

 В ходе экспертизы проекта решения Совета городского округа «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» рассмотрены вопросы соответствия проекта требованиям бюджетного законодательства, регулирующего вопросы формирования бюджета, а также проведен анализ документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

 В заключении по итогам экспертизы отмечено, что прогноз социально-экономического развития на 2019 год и на период до 2021 года сформирован в трех вариантах («консервативный», «базовый», «целевой») с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации и Республики Башкортостан, итогов социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2017 год, прогнозных данных предприятий всех форм собственности, расположенных на территории городского округа. Несоответствие основных характеристик бюджета городского округа на среднесрочный период в прогнозе социально-экономического развития и в проекте бюджета не дало возможности установить на каком варианте социально-экономического развития сформирован бюджет городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

 В ходе анализа документов, представленных одновременно с проектом бюджета установлено, что объем вводимого в эксплуатацию жилья на 2019-2021 годы, утвержденный как важнейший целевой показатель муниципальной программы «Развитие строительства и архитектура городского округа город Октябрьский Республики», превышает показатели объема вводимого в эксплуатацию жилья, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития на 2019 год и на период до 2021 года, отдельные показатели проекта Бюджетного прогноза городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на период до 2030 года не соответствуют целевым индикаторам Стратегии социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан до 2030 года.

 Представленный реестр источников доходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в отсутствие порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета.

 Во исполнение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 года № 868 "О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации", Положения «О бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан», утвержденным решением Совета городского округа город Октябрьский от 27.02.2010 №270, органом внешнего муниципального финансового контроля предложено администрации городского округа город Октябрьский разработать и утвердить порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа город Октябрьский.

 В отчетном периоде проведены экспертизы 2 проектов решений «О внесении изменений в решение о бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». Вносимые изменения были обусловлены необходимостью уточнения прогнозных показателей безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов и собственных доходов бюджета, перераспределением бюджетных ассигнований средств между муниципальным программами, главными распорядителями бюджетных средств.

 В соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 55 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, пункта 3.1. Положения об органе внешнего муниципального финансового контроля была проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2017 год.

 Исполнение бюджета городского округа в 2017 году осуществлялось по 18 муниципальным программам с общим объемом финансирования в сумме 2 375 425,3 тыс. рублей, фактическое исполнение мероприятий муниципальных программ составило в сумме 2 298 456,0 тыс. рублей (96,8%). Не исполнены в полном объеме 15 муниципальных программ на общую сумму 76 969,3 тыс. рублей.

 Дебиторская задолженности по бюджету городского округа за 2017 год уменьшилась на 22 802,5 тыс. рублей или на 12,4% и по состоянию на 01.01.2018 года составила в сумме 160 482,6 тыс. рублей Основную долю в структуре дебиторской задолженности составляли расчеты по доходам - 99,4%.

 Кредиторская задолженность по бюджету городского округа увеличилась на 22 445,6 тыс. рублей или на 4,3 раза и составила на 01.01.2018 года в сумме 27 634,5 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности на конец отчетного года образовалась за счет неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных из республиканского бюджета и внебюджетных фондов (24 835,6 тыс. рублей) и федерального бюджета (511,4 тыс. рублей).

 В соответствии с полномочиями, возложенными на орган внешнего муниципального финансового контроля, в отчетном году в рамках контроля за исполнением бюджета городского округа подготовлены заключения по результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2018 года, 1 полугодие 2018 года и 9 месяцев 2018 года.

 В заключении представлены результаты анализа исполнения бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за истекшие периоды, а именно: краткая характеристика социально-экономического развития городского округа; полнота и своевременность налоговых поступлений; полнота и своевременность расходования средств бюджета городского округа; проведен анализ фактических показателей доходов и расходов бюджета в сравнении с показателями, утвержденными в решении о бюджете на очередной финансовый год, анализ отклонений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года; анализ исполнения муниципальных программ городского округа.

 Низкий уровень исполнения бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, допущены за 1 квартал 2018 года по трем муниципальным программам, за 1 полугодие 2018 года по шести муниципальным программам, за 9 месяцев 2018 года - по трем муниципальным программам.

 Органом внешнего муниципального финансового контроля подготовлено 27 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ и внесении изменений в действующие программы.

 Основные изменения, вносимые в муниципальные программы, связаны с уточнением объемов и источников финансирования, внесением изменений в планы реализации мероприятий программ.

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

 В нарушение порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Октябрьский проекты муниципальных программ «Социальная поддержка граждан в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» на 2018-2023 гг. и «Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» на 2019-2024 гг. внесены на утверждение с нарушением установленных сроков, общественное (публичное) обсуждение проектов муниципальных программ не проводилось.

 В нарушение Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» на 2018-2023 гг. утвержден решением о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в отсутствие муниципального правового акта администрации городского округа, утвердившего муниципальную программу.

 Установлено, что в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе, муниципальные программы «Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» и «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» приведены в соответствие с решением о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете.

 Также в нарушение порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Октябрьский внесение изменений в муниципальные программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» утвержденные постановлением администрации от 21.02.2018 №599, «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» от 03.04.2018 №1359, «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» от 30.03.2018 №1309, «Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» от 21.02.2018 №598, не были представлены на финансово-экономическую экспертизу в орган внешнего муниципального финансового контроля.

 По результатам финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ и внесении изменений в действующие программы даны предложения устранить недостатки и замечания.

 По 16 заключениям органа внешнего муниципального финансового контроля ответственными исполнителями внесены изменения в муниципальные программы до их утверждения постановлением администрации.

 2.2. Контрольная деятельность

 В 2018 году органом внешнего муниципального финансового контроля проведено 9 контрольных мероприятий, 1 из них по поручению главы администрации городского округа город Октябрьский.

 Объектами контрольных мероприятий являлись 18 организаций.

 Контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления, в автономном учреждении, в бюджетных учреждениях и 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 контроля законности и эффективности расходования средств бюджета городского округа.

 По результатам проведенного по поручению главы администрации городского округа город Октябрьский аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на уличное освещение городского округа город Октябрьский в 2016-2017гг. установлено, что мероприятия, направленные на повышение качества и надежности уличного освещения городского округа в 2016-2017 годах, осуществлялись в рамках реализации муниципальных программ «Развитие системы наружного освещения в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» (срок реализации 2014-2016 гг.) и «Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан».

 Содержание муниципальных программ, отчеты о реализации мероприятий муниципальных программ, расчет оценки эффективности реализации программ не отвечали требованиям порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Октябрьский.

 В проверяемом периоде расходы на проведение работ по капитальному ремонту систем уличного и внутриквартального освещения, приобретение оборудования и материалов составили в общей сумме 12 414,5 тыс. рублей, из них в 2016 году - 8 590,8 тыс. рублей, в 2017 году - 3 823,7 рублей.

 Расходы на выполнение муниципальной работы «организация освещения улиц» за 2016-2017 гг. составили в общей сумме 42 776,6 тыс. рублей, из них в 2016 году - 19 428,8 тыс. рублей (на оплату электроэнергии на сумму 17 158,6 тыс. рублей, на текущий ремонт и содержание уличного и внутриквартального освещения в сумме 2 270,2 тыс. рублей), в 2017 году - 23 347,8 тыс. рублей (на оплату электроэнергии в сумме 20 456,4 тыс. рублей, по ремонту и содержанию уличного освещения в сумме 2 891,4 тыс. рублей).

 В ходе аудита эффективности установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом на общую сумму 28 411,4 тыс. рублей, связанные с отнесением объектов уличного освещения к категории особо ценного движимого имущества без муниципального нормативного правого акта, утверждающего виды и (или) перечни особо ценного движимого имущества, а также с нарушением порядка определения видов и (или) перечней особо ценного движимого имущества.

 Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 28 984,5 тыс. рублей, что выразилось в несвоевременном оприходовании товарно-материальных ценностей, оприходовании на несоответствующие счета бухгалтерского учета, отсутствии инвентарных номеров на объектах уличного освещения, отсутствии отдельных объектов в инвентаризационных ведомостях.

 В рамках внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2017 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности у 9 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 МАДОУ «Детский сад №26 «Почемучка» в 2016-2017 гг. установлено, что в нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания размер субсидии в 2016 году по нормативным затратам не определялся, учет стимулирующих баллов по сотрудникам производился с нарушением Положения о порядке установления иных стимулирующих выплат и премирования работников учреждения, выявлены нарушения оплаты труда на общую сумму 16,1 тыс. рублей, начисление доходов по предоставленным субсидиям на иные цели в сумме 120,6 тыс. рублей произведены в отсутствие отчетов об израсходованных суммах, на отдельных объектах основных средств на общую сумму 159,9 тыс. рублей инвентарные номера присвоены способом, не обеспечивающим сохранность маркировки, выявлены не учтенные в бухгалтерском учете объекты основных средств на общую сумму 78,8 тыс. рулей.

При осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения в 2016 году выявлено нарушение части 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», выразившееся в не размещении на официальном сайте www.zakupki.gov.ru извещений о проведении 25 закупок общей стоимостью 3188,0 тыс. рублей, в нарушение пункта 8 Положения о закупке договора на поставку интерактивного оборудования стоимостью 130,5 тыс. рублей и мясопродуктов стоимостью 142,4 тыс. рублей заключены ранее даты размещения извещений о проведении самих закупок.

 По итогам проверки 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 «Татарская гимназия №11» в 2016-2017 гг. установлены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (не сформированы ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.07.2016, 01.10.2016).

 Проверкой фактического исполнения муниципального задания за 2016 год установлено несоответствие показателя отчета о выполнении муниципального задания фактическим значениям, из 17 установленных муниципальным заданием показателей качества услуги по двум показателям («доля выпускников школ, поступивших в вузы», «доля аттестованных педагогических работников») значения исполнены не в полном объеме (75% и 96%), в нарушение графика перечисления главным распорядителем бюджетных средств субсидия в сумме 17,0 тыс. рублей в 2016 году перечислена с нарушением сроков на 5 календарных дней.

 В муниципальном задании на 2017 год некорректно сформированы показатели объема по количеству муниципальных услуг на реализацию основных общеобразовательных программ начального общего образования, плановые значения субсидии из бюджета городского округа на 2017 год не соответствовали объему нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, установлено расхождение количественного показателя отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год с фактическими значениями по муниципальным услугам: «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» количество потребителей занижено на 1 человека, «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» количество завышено на 5 человек, «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» завышено на 3 человека,

 Допущены нарушения по оплате труда работников на сумму 5,3 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета составили в сумме 224,2 тыс. рублей, на сайте bus.gov.ru отдельные документы размещались с нарушением установленных сроков, отдельные документы не размещались.

 По результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» за 2014-2017 гг.» установлено, что мероприятия муниципальной программы профинансированы на общую сумму 444 685,7 тыс. рублей или на 99,3 % от уточненных плановых назначений, в том числе: за счет средств бюджета Республики Башкортостан - 1 365 тыс. рублей, бюджета городского округа город Октябрьский – 370 320,1 тыс. рублей, внебюджетных источников – 73 000,6 тыс. рублей.

 В нарушение порядка разработки и реализации муниципальных программ при разработке программы для определения значений показателей оценки эффективности не указывались ссылки на источники получения информации, не были определены методика оценки эффективности программы и единицы измерения целевых индикаторов, при значительном увеличении бюджетных ассигнований на мероприятие «Реализация программ дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности» не изменен показатель целевого индикатора «удельный вес детей и подростков, систематически занимающихся в спортивных школах, в общем количестве детей и подростков в городском округе».

 Установлены расхождения утвержденных объемов финансирования за счет бюджетных средств на 2014 и 2015 годы в отчетах о реализации мероприятий программы с плановыми показателями отчета об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский на сумму 6956,5 тыс. рублей и 3619,1 тыс. рублей соответственно, в отчете о реализации мероприятий муниципальной программы за 2014 год установлено расхождение по объему освоенных средств на сумму 28,6 тыс. рублей, в отчетах о реализации мероприятий плановые объемы финансирования занижены в 2015 году на 368,1 тыс. рублей, в 2016 году на 1 176,0 тыс. рублей, в 2017 году на 100,0 тыс. рублей.

 В ходе проведения аудита эффективности реализации муниципальной программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» за 2014-2017 гг.» установлено, что важнейшие целевые индикаторы и показатели эффективности программы не содержали количественных показателей, за период реализации программы не был определен ответственный исполнитель, по отдельным мероприятиям отсутствовали ожидаемые результаты реализации подпрограмм (мероприятий) и прогнозируемые объемы финансирования, не были обозначены функции соисполнителей программы и их ответственность за качественное и своевременное выполнение мероприятий, при проведении оценки эффективности реализации программы за 2015-2017 годы использованы плановые значения целевых индикаторов, отсутствующие в программе, на момент окончания действия программы (31.12.2017) ожидаемые конечные результаты реализации Программы не достигнуты.

Допущено несоответствие в планах реализации муниципальной программы в 2016 году и в 2017 году объемов финансирования по видам мероприятий на сумму 946,9 тыс. рублей и 814,1 тыс. рублей соответственно, в отчете о реализации мероприятий программы за 2016 год установлено расхождение по выделенным объемам финансирования на сумму 400,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования имущества Муниципального унитарного предприятия «Дворец спорта» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2016-2017 годы» установлено, что доходы предприятия формировались за счет оказания платных спортивно-оздоровительных услуг, услуг кафетерия, предоставления помещений в аренду и коммунальных услуг арендаторам. Выручка за 2016 год составила в сумме 24 633 тыс. рублей, за 2017 год в сумме 24 627 тыс. рублей. При снижении доходов за 2017 год выручка от оказания спортивно-оздоровительных услуг за 2017 год увеличилась по отношению к 2016 году на 178 тыс. рублей или на 0,8%. В структуре доходов наибольший процент приходится на выручку от оказания спортивно-оздоровительных услуг – 93,4% в 2016 году и 94,1% в 2017 году.

Затраты на реализацию услуг в 2017 году уменьшились по отношению к 2016 году на 3 052 тыс. рублей или на 11,3%. В 2016-2017 годах в структуре расходов наибольший процент приходится на оплату труда с начислениями – 53,3% и 58,6 % соответственно, и на оплату отопления и горячего водоснабжения – 10,6% и 12,5 % соответственно.

В нарушение Федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Устава предприятия обязательная ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности не проводилась.

Проверкой установлены нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на общую сумму 64 431,5 тыс. рублей, на 9 объектов недвижимости (сооружения) общей балансовой стоимостью 12 567,5 тыс. рублей не обеспечена государственная регистрация права хозяйственного ведения, необоснованные расходы предприятия составили 60,9 тыс. рублей.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования имущества Муниципального унитарного предприятия «Управляющая компания «Октябрьский бизнес-центр» за 2016-2017 годы показала, что доходы предприятия формировались за счет арендной платы от предоставления нежилых помещений субъектам малого и среднего предпринимательства в территориальном бизнес-инкубаторе городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, процентов по выданным микрозаймам, оказания платных услуг и иных доходов.

Выручка за 2016 год составила 1 387 тыс. рублей, за 2017 год – 1 384 тыс. рублей.

В 2016-2017 годах в структуре доходов наибольший процент приходится на доходы от сдачи в аренду нежилых помещений – 76,7% и 76,3% соответственно. Доля платных услуг в общем объеме доходов составила в 2016 году - 13%, в 2017 году – 17,1%, при этом доходы по арендной плате за 2017 год уменьшились по отношению к 2016 году на 4,2 тыс. рублей или на 0,4%, а выручка от платных услуг в 2017 году увеличилась по отношению к 2016 году на 57,2 тыс. рублей или на 31,7%.

Прочие доходы предприятия за 2016 год составили 3 021,3 тыс. рублей, из них 3 000,0 тыс. рублей - субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан; за 2017 год – 3 310,4 тыс. рублей, из них 3 300,0 тыс. рублей - субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан и бюджета городского округа город Октябрьский.

Расходы по основной деятельности составили в 2016 году 4 652,4 тыс. рублей, в 2017 году 4 543,5 тыс. рублей. В 2016-2017 годах в структуре расходов наибольший процент приходится на оплату труда с начислениями – 79,0% и 73,0 % соответственно, теплоснабжение - 5,5% и 5,7%, электроэнергию - 3,5% и 4,3%.

 Установлено, что в нарушение законодательства ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности не проводилась, увольнение и прием на работу главного бухгалтера не согласовывались с администрацией городского округа город Октябрьский, не создан резервный фонд предприятия.

 В ходе проверки выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на общую сумму 5 740,8 тыс. рублей, необоснованные расходы предприятия составили в сумме 192,6 тыс. рублей, неэффективные расходы составили в сумме 25,2 тыс. рублей, в нарушение договора аренды земель предприятием допускалось несвоевременное внесение арендной платы за землю.

 По результатам проверки формирования финансового результата установлено, что предприятием в 2016 году получен убыток в сумме 585 тыс. рублей (сумма убытка в отчете о финансовых результатах завышена на 175 тыс. рублей), в 2017 году получена прибыль в сумме 204 тыс. рублей (сумма прибыли занижена на 59 тыс. рублей), уплата части прибыли за 2017 год произведена не в полном объеме и с нарушением сроков уплаты, сумма, подлежащая до перечислению в бюджет городского округа, составила 39,5 тыс. рублей. В рамках выполнения представления, внесенного в адрес МУП «Управляющая компания «Октябрьский бизнес-центр», предприятием указанная сумма перечислена в бюджет городского округа.

 Следует отметить, что за нарушение сроков внесения арендной платы за землю и уплаты части прибыли, Комитетом по управлению собственностью Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан по г. Октябрьскому, пени не предъявлялись, не надлежащим образом велся контроль за полнотой уплаты части прибыли МУП «Управляющая компания «Октябрьский бизнес-центр», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. По итогам проверки в Комитет по управлению собственностью Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан по г. Октябрьскому направлено письмо с выявленными в МУП «Управляющая компания «Октябрьский бизнес-центр» нарушениями, в том числе с указанием вышеуказанных фактов.

 Контрольным мероприятием «Проверка 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 «Комитет по жилищной политике» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2016-2017 гг.» установлено, что в нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждению в 2016 году доведено муниципальное задание в отсутствии обоснованных расчетов нормативных затрат и нормативов финансовых затрат, отчет о выполнении муниципального задания за 3 квартал 2017 года представлен главному распорядителю с нарушением срока на 12 дней, фактические объемы выполнения муниципальных заданий за 2016 - 2017 годы по отдельным услугам не соответствуют показателям отчета о выполнении муниципального задания, учет отдельных муниципальных услуг (работ) в журналах не велся.

В МБУ «Комитет по жилищной политике» премирование работников в 2016 – 2017 гг. на сумму 724,2 тыс. рублей произведено без учетом критериев оценки эффективности труда, установленных положением об оплате труда, выявлены нарушения начисления отпускных и компенсации за неиспользованные отпуска работникам при увольнении, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 2,6 тыс. рублей.

Проверкой отражения в бухгалтерском учете операций с субсидиями на иные цели за 2016 год установлено начисление доходов по предоставленным субсидиям в сумме 83,2 тыс. рублей с нарушением требований ведения бухгалтерского учета.

 По результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям учреждений и организаций внесены представления с требованием устранения выявленных нарушений и недостатков.

 Отчеты о результатах контрольных мероприятий направлялись в Совет городского округа город Октябрьский и главе администрации городского округа город Октябрьский.

 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.

 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 2018 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 сотрудники органа внешнего муниципального финансового контроля принимали участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Башкортостан, на которых подведены итоги анализа формирования системы внешнего финансового муниципального контроля в республике, рассмотрен вопрос использования контрольно-счетными органами государственной информационной системы для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений.

 Аудитор и инспектор органа внешнего муниципального финансового контроля приняли участие в видеоконференции Счетной палаты Российской Федерации по актуальным вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в ходе которого были рассмотрены вопросы применения Классификатора нарушений с учетом новаций бюджетного законодательства и планируемого внесения в него изменений, в том числе по предложениям контрольно-счетных органов субъектов РФ.

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

 По результатам конкурса на звание «Лучший финансовый контролер Республики Башкортостан» среди сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов Республики Башкортостан за 2018 год аудитор органа внешнего муниципального финансового контроля Ахметзянова Л.М. признана победителем и награждена дипломом.

 Основные направления деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году сформированы в соответствии с полномочиями

и функциями, возложенными федеральным законодательством, законодательством Республики Башкортостан и муниципальными правовыми актами.

 Орган внешнего муниципального финансового контроля продолжит проводить

мероприятия, основным предметом которых является оценка эффективности использования бюджетных средств, оценка эффективности реализации муниципальных программ, контроль за выполнением муниципальных заданий, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

 Особое внимание будет уделено контролю за распределением бюджетных средств в рамках формирования и актуализации муниципальных программ, в том числе в части обеспечения достижения целей, задач и конечных результатов, установленных Стратегией социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан до 2030 года.