

Информация о результатах выборочной проверки использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией города Таганрога

Основание для проведения проверки: пункт 1.5. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.12.2015 № 13; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 07.06.2016 № 30.

Цель проверки: обеспечение соблюдения главным распорядителем бюджетных средств законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств; организации и осуществления финансового контроля в сфере своей деятельности.

Предмет проверки: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Перечень проверенных объектов: Администрация города Таганрога.

Сроки проведения проверки: с 14.06.2016 г. по 20.09.2016 г.

Проверяемый период: в соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 07.06.2016 № 30, от 08.08.2016 № 42.

Состав ответственных исполнителей: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Неверова Г.В., инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Волошина Е. О.

По результатам проверки составлен Акт от 20.09.2016 № 6, внесено представление в адрес Администрации города Таганрога.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 1 669 956,1 тыс. рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Проверка соблюдения главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией г. Таганрога регламентированных процедур бюджетного процесса показала, что в ходе исполнения бюджета Администрацией г. Таганрога допускались нарушения установленного порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» главным распорядителем бюджетных средств – Администрации г. Таганрога показал, что в нарушение требований пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией г. Таганрога в 2015 году приняты бюджетные обязательства в размере, превышающем утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2015 год по выплате заработной платы, прочих выплат, пособий по социальной помощи населению, по начислениям на выплаты по оплате труда, по уплате налогов на имущество организаций и земельного, прочих налогов, сборов и иных платежей, иных платежей, а также по оплате коммунальных услуг и услуг связи на общую сумму 13 115 602,17 рублей.

Также анализ исполнения полномочий по принятию бюджетных обязательств показал, что в нарушение требований пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией города Таганрога в отсутствие остатков лимитов бюджетных обязательств на 2015 год по КБК 902 0104 891 0019 244 225 приняты бюджетные обязательства путем заключения муниципального контракта от 05.11.2015 № 332/15 на выполнение работ по обслуживанию печатающей и копировально-множительной техники на сумму 99 000,00 рублей.

Следует отметить, что в нарушение требований пункта 6 статьи 161 БК РФ, пункта 6 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, статьи 767 Гражданского кодекса Российской Федерации Администрацией города Таганрога не были приняты меры по согласованию с исполнителями новых условий муниципальных контрактов (договоров) в связи с уменьшением ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2015 год.

Кроме того, выборочной проверкой расходования средств бюджета на реализацию программных мероприятий установлено, что в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2015 году главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией г. Таганрога завышена начальная (максимальная) цена 19-ти муниципальных контрактов на общую сумму 341 838,00 рублей, и в связи с этим произведено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на вышеуказанную сумму.

3. Выборочная проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами, достоверности дебиторской и кредиторской задолженности показала наличие у учреждения просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2016 и просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2016, не отраженных в бюджетной отчетности Администрации г. Таганрога.

4. Администрацией г. Таганрога в 2014-2015 годах нарушался порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями, в том числе:

Утверждение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «Управление защиты от ЧС» (на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов), МАУ «МФЦ» (на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов), МКУ «МАД» (на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов) производилось неуполномоченными лицами.

В нарушение пункта 6 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации г. Таганрога от 30.12.2011 № 5063, муниципальные задания на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов и на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов МАУ «МФЦ» содержали услуги, которые не соответствовали Перечню комплексных (укрупненных) услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями, подведомственными Администрации г. Таганрога

В нарушение пункта 7 вышеуказанного Порядка не утверждены правовым актом показатели качества оказания муниципальных услуг главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя МАУ «МФЦ».

В нарушение пункта 8 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям города Таганрога, утвержденного постановлением № 5063, Администрацией г. Таганрога в 2014 году было допущено нарушение вышеуказанного порядка, связанное с неприведением в соответствие размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «Управление защиты от ЧС» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов бюджетным ассигнованиям, предусмотренным бюджетной росписью главного распорядителя средств бюджета города Таганрога.

В нарушение пункта 3 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Администрацией г. Таганрога в 2014 году допущено изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание МБУ «Управление защиты от ЧС».

Кроме того, Администрацией г. Таганрога в 2014 и 2015 гг. допускались нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанные с несвоевременным и неполным перечислением субсидии на выполнение муниципального задания подведомственным учреждениям.

5. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом выявила тот факт, что в нарушение пункта 71 Инструкции № 157н земельный участок кадастровой стоимостью 124 237 426,3 рублей, закрепленный за Администрацией г. Таганрога на основании свидетельства о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования, по состоянию на 01.01.2016 на балансе Администрации г. Таганрога не числился. Таким образом, Администрацией г. Таганрога допущено искажение Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2016 по строке 070 «Непроизведенные активы» на сумму 124 237 426,3 рублей.

Кроме того, в нарушение требований порядка осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации г. Таганрога от 02.10.2013 № 3065, Администрацией г. Таганрога не исполнялись полномочия администратора доходов бюджета города Таганрога по договорам аренды недвижимого имущества, закрепленного за Администрацией г. Таганрога на праве оперативного управления.

6. Проведенный в ходе контрольного мероприятия анализ эффективности управления штатной численностью и расходования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на оплату труда Администрации г. Таганрога выявил факты, свидетельствующие о неэффективном управлении штатной численностью, о недостаточности принятых в 2016 году мер по оптимизации структуры и штатного расписания Администрации города Таганрога с целью сокращения расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда.

По результатам контрольного мероприятия Администрации города Таганрога было вынесено представление с требованием:

- 1) определить и утвердить в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Таганрога и подведомственных ей казенных учреждений;
- 2) определять начальную (максимальную) цену муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений в муниципальную собственность для обеспечения жильем граждан, занимающих жилые помещения в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными, подлежащими сносу, с учетом утвержденной постановлением Министерства территориального развития, архитектуры и градостроительства средней рыночной стоимости 1 кв. м. на соответствующие периоды;
- 3) принять меры по недопущению принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;
- 4) принять меры по недопущению утверждения муниципальных заданий для учреждений, подведомственных Администрации города Таганрога, неуполномоченными лицами;
- 5) принять меры по обеспечению: формирования муниципальных заданий в соответствии с нормативно-правовыми актами; изменения объема субсидий,

предоставленных подведомственным учреждениям на выполнение муниципальных заданий, в течение срока их выполнения только при соответствующем изменении муниципальных заданий; перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий в соответствии с графиками и т.п.

б) урегулировать вопрос, связанный с осуществлением полномочий по администрированию доходов бюджета города Таганрога по договорам аренды недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Администрацией города Таганрога, обеспечить начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет;

7) принять соответствующие меры по недопущению искажения бюджетного учета и отчетности;

8) провести работу по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства;

9) обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем в соответствии с действующим законодательством;

10) провести анализ эффективности существующей структуры и штатной численности Администрации города Таганрога;

11) рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В соответствии с представлением, направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога, Администрацией города Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений.

В качестве усиления контроля над составлением и предоставлением отчетности в соответствии с требованием действующего законодательства и в качестве меры дисциплинарного взыскания издано распоряжение № 1 от 09.06.2016 года «Об устранении нарушений и усилении контроля над предоставлением годовой, квартальной и месячной отчетности».

Издано распоряжение Администрации города Таганрога от 28.09.2016 № 293 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Таганрога и подведомственных ей казенных учреждений».

Сотрудникам отдела по жилищной политике и ипотечному кредитованию Администрации города Таганрога, ответственным за подготовку аукционной документации, в целях приобретения жилых помещений в муниципальную собственность города Таганрога для обеспечения жильем граждан, занимающих жилые помещения в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными, подлежащими сносу, строго указано на необходимость соблюдения действующего законодательства Российской Федерации.

Усилен контроль над принятием бюджетных обязательств в рамках доведенных лимитов.

Кроме того, в целях устранения нарушений, выявленных в ходе проверки, распоряжением Финансового управления г. Таганрога за главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией города Таганрога закреплен код доходов 902 1 11 050340 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)». После

регистрации дополнительных соглашений к договорам аренды Администрация города Таганрога будет осуществлять администрирование указанного дохода.

Кроме того, Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 285 утверждена новая структура Администрации города Таганрога. Изменение в ранее действующую структуру были внесены с целью наиболее эффективной организации работы Администрации города Таганрога, связанной с упорядочиванием подчиненности и взаимодействия структурных подразделений, в зависимости от функций и задач. Вместе с тем, в настоящее время рассматриваются предложения, поступающие от руководителей структурных подразделений, по оптимизации штатной численности Администрации города Таганрога и их организационной структуры. Все оргштатные мероприятия планируется завершить до конца 1-го квартала 2017 года.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (Протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 14.04.2017 № 8).

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Г.В. Неверова