

Информация
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка использования средств местного бюджета, а также распоряжения
муниципальным имуществом главным распорядителем бюджетных средств
«Финансовое управление г. Таганрога»

В соответствии с пунктом 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 22.12.2022 № 24 и распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 17.05.2023 № 22 проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств местного бюджета, а также распоряжения муниципальным имуществом главным распорядителем бюджетных средств «Финансовое управление г. Таганрога» в Финансовом управлении г. Таганрога за 2021-2022 годы.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт от 30.06.2023 № 19.

Штатная численность работников Управления по состоянию на 01.01.2022 – 60 шт. единиц, на 01.01.2023 – 59 шт. единиц, из которых 38 шт. единицы муниципальные служащие.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 (приложение № 7 к Решению Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140), а также на 2022 год и на плановый период 2023 и 2023 (приложение № 4 к Решению Городской Думы города Таганрога от 29.12.2021 № 237) Финансовому управлению как главному распорядителю средств местного бюджета, на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 161 180,6 тыс. рублей. на 2022 - 165 730,6 тыс. рублей соответственно.

Согласно Отчетам об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 исполнение бюджетных назначений в 2021 составило - 161 090, 6 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений, в 2022 - 165 729, 2 тыс. рублей, или 99,9% соответственно.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Использование средств местного бюджета, распоряжение муниципальным имуществом главным распорядителем бюджетных средств Финансовым управлением г. Таганрога осуществлялось в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлены следующие отдельные нарушения и недостатки.

1. Проверкой соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы установлено, следующее.

В нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом минфина России Порядков составления, утверждения и внесения изменений в бюджетную смету Финансового управления, утвержденных приказами Управления показатели раздела 1 бюджетных смет Управления в проверяемом периоде 2021-2022 не были детализированы по КОСГУ. Порядок составления, утверждения и внесения изменений в бюджетную смету Финансового управления, действующий в 2022 не соответствовал Общим требованиям в части срока утверждения сметы учреждения (отсутствовал срок).

Порядки составления, утверждения и внесения изменений в бюджетную смету, действующие в 2021-2022 не содержали указания на должностное лицо уполномоченное на утверждение обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, сроков формирования проектов сметы.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что Управлением при составлении и ведении бюджетной росписи в проверяемом периоде допущено несоблюдение (нарушение) установленной формы бюджетной росписи (несоответствие наименования граф таблиц разделов; нарушена установленная нумерация разделов и исключен раздел 2).

2. Проверкой оплаты труда, установления надбавок и иных доплат работникам Управления в проверяемом периоде 2021-2022 установлено следующее.

Управлением была допущена ошибка в подсчете стажа работы работнику, а также несвоевременное установление выплаты - ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет (право на установление доплаты в размере 30% возникло у работника ранее даты установленной приказом). В ходе мероприятия указанное нарушение было устранено - работнику произведен перерасчет в размере 15,9 тыс. рублей. Также в 2021 неоднократно допускались случаи несоблюдения установленного срока оплаты отпусков работников.

В нарушение статьи 214 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 4 Федерального закона от 28.12.2013 № 426 «О специальной оценке условий труда» специальная оценка условий труда на рабочих местах уборщиков служебных помещений Управления (2 шт. ед.) не проводилась, соответствующие выплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств не устанавливались и не выплачивались.

Кроме того, в проверяемом периоде 2021-2022 не были приняты правовые акты, регламентирующие условия и порядок выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу технического персонала, к ставке заработной платы обслуживающего персонала за интенсивность и высокие результаты работы, а также выплаты ежемесячной доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств, принятие которых было предусмотрено Положением «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала органов местного самоуправления города Таганрога», утвержденным Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 288.

При выплате единовременных премий работникам Управления в приказах в качестве оснований для выплаты было указано «за выполнение разовых и иных поручений» без расшифровки какие именно поручения выполнялись работниками.

3. По результатам проверки соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, своевременности представления авансовых отчетов установлены отдельные случаи соблюдения не в полном объеме требований Порядков выдачи под отчет денежных средств и денежных документов в части требований к оформлению шести заявлений подотчетных лиц (заявления не содержали расчета (обоснования) размера аванса, отметки уполномоченного должностного лица о наличии (отсутствии) задолженности по ранее выданным авансам (денежным документам), указаний руководителя о сроке, на который выдавались денежные средства и дат).

4. Выборочной проверкой соблюдения условий реализации муниципальных контрактов (договоров) по объемам, срокам поставки товаров, выполнения работ (услуг), нарушений не установлено. В проверяемом периоде претензионная работа не производилась в связи с отсутствием невыполнения поставщиками (подрядчиками) договорных обязательств.

5. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами, а также проверка расходования бюджетных средств на обслуживание муниципального долга, соблюдение предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга нарушений не выявила.

Размер муниципального долга по состоянию:

на 01.01.2021 составлял 1 823 800, 0 тыс. рублей;

на 01.01.2022 – 1 953 000,0 тыс. рублей, что на 129 200,0 тыс. рублей (7%) больше, чем по состоянию на 01.01.2021;

на 01.01.2023 – 1 937 000,0 тыс. рублей, что на 113 200,0 тыс. рублей (6,2%) больше, чем по состоянию на 01.01.2021, при этом на 16 000,0 тыс. рублей (0,8 %) меньше, чем по состоянию на 01.01.2022.

6. По результатам проверки ведения муниципальной долговой книги установлен факт невключения в долговую книгу по состоянию на 01.01.2022 сведений о выплате процентных платежей в размере 7,5 тыс. рублей по бюджетному кредиту.

7. Также имели место следующие нарушения и недостатки: нарушения при оформлении инвентарных карточек (отсутствовало описание объектов, номер (код) объекта (детали), дата выпуска, изготовления (иное), не во всех имеются сведения о документе, устанавливающем правообладание (обременение), вид права (обременения), с указанием даты и номера); в Плана проведения аудиторских мероприятий на 2021 год не было предусмотрено аудиторское мероприятие, которое проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

В акте по результатам контрольного мероприятия от 30.06.2023 № 19 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 19.07.2023 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 19.07.2023 протокол № 16).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога в адрес Финансового управления г. Таганрога направлено представление.

3. Информационное письмо с изложением результатов контрольного мероприятия направлено главе Администрации города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов контрольного мероприятия направлено в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информация по результатам контрольного мероприятия направлена в прокуратуру города Таганрога.

Исполнение представления, направленного в адрес Финансового управления г. Таганрога находится на контроле Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

В ходе исполнения представления Финансовым управлением г. Таганрога была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, в том числе:

1. В части, выявленных нарушений порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств - формы бюджетных росписей начиная с 01.01.2023 приведены в соответствие с установленным порядком.

2. В части, выявленных нарушений порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального казенного учреждения, органа местного самоуправления - нарушения прекращены, внесены изменения в порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Финансового управления г. Таганрога.

3. В части, выявленных нарушений порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников муниципальных органов, муниципальных казенных учреждений:

проведена специальная оценка условий труда на рабочем месте уборщиков служебных помещений, по результатам которой установлено отсутствие на рабочем месте уборщиков вредных и (или) опасных производственных факторов, дающих право на гарантии или компенсации;

утверждено Положение об условиях и порядке выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам, осуществляющим техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала Финансового управления г. Таганрога;

обеспечено соблюдение Положения о порядке принятия решения о выплате муниципальным служащим Финансового управления г. Таганрога премий за выполнение особо важных и сложных заданий, регламентирующего порядок выплаты премий и сроки предоставления служебных записок;

не допускается выплата единовременных премий работникам Финансового управления г. Таганрога без служебных записок и расшифровкой оснований для выплат.

4. В части, выявленных нарушений при проверке соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами - нарушение прекращено, в настоящее время обеспечено неукоснительное исполнение указаний по оформлению документов, с указанием необходимой информации.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 14.11.2023 № 28.1).

Аудитор Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

С.А. Саак