

Информация о результатах выборочной проверки использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств - Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. 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 03.02.2016 № 9.

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: Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога.

Проверяемый период: в соответствии с Распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 03.02.2016 № 9.

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е.А. (руководитель проверки), инспектор Полеев И.Ф

По результатам проверки составлен Акт от 12.04.2016 № 3, внесено представление в адрес УЖКХ г. Таганрога (исх. Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 20.04.2016 № 60.11/138).

По результатам проведенного контрольного мероприятия в соответствии со статьей 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, после составления акта проверки было составлено 13 протоколов об административном правонарушении, в том числе по фактам:

несоответствия бюджетной росписи сводной бюджетной росписи в соответствии со статьей 15.15.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в соответствии со статьей 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в соответствии со статьей 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 1 062 414,0 тыс. руб..

Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В ходе формирования бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год УЖКХ г. Таганрога был нарушен порядок планирования бюджетных ассигнований, а именно не был произведен расчет и обоснование запланированных в сумме **2 000, 0 тыс. руб.** бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, разработку и (или) изготовление проектно-сметной документации, проведение энергетических обследований многоквартирных домов в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание условий для управления многоквартирными домами на территории города Таганрога»

муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»

2. В ходе исполнения бюджета УЖКХ г. Таганрога не соблюдался установленный порядок составления и ведения бюджетной росписи и бюджетной сметы казенного учреждения:

2.1. В нарушение части 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 6 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога)», утвержденного распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 13.12.2011 № 33, бюджетная роспись УЖКХ г. Таганрога по состоянию на 28.04.2014 не соответствовала утвержденным показателям сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога на ту же дату по КБК 910 03 09 1022175 612 241 на сумму **1 995,6 тыс. руб.**; бюджетная роспись УЖКХ г. Таганрога по состоянию на 29.12.2014 г. не соответствовала показателям сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога на указанную дату по КБК 910 05 03 162134 810 241 на **1 700,0 тыс. руб.**;

2.2. В нарушение пункта 7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных УЖКХ г. Таганрога, утвержденного Приказом начальника УЖКХ г. Таганрога от 23.12.2011 № 98 (далее также - Порядок ведения бюджетных смет) и пунктом 11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н (далее также - Общие требования), утвержденные показатели бюджетной сметы УЖКХ г. Таганрога не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств, а именно:

утвержденное 30.06.2014 г. изменение № 28 показателей бюджетной сметы на 2014 год по КБК 910 0503 0712134 612 241 на сумму **2000,0 тыс. руб.** не соответствовало бюджетной росписи УЖКХ г. Таганрога на ту же дату;

в 2014 и 2015 годах в показатели бюджетной сметы УЖКХ г. Таганрога не были внесены изменения о перераспределении сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации (в соответствии со справкой об изменении сводной бюджетной росписи расходов бюджета г. Таганрога и (или) лимитов бюджетных обязательств и о доведении бюджетных ассигнований на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов № 552 от 18.09.2014 и справкой об изменении сводной бюджетной росписи расходов бюджета г. Таганрога и (или) лимитов бюджетных обязательств и о доведении бюджетных ассигнований на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов № 88 от 18.02.2015 г.);

2.3. В нарушение требований пункта 8 Порядка ведения бюджетных смет и пункта 12 Общих требований изменение № 28 от 24.07.2015 бюджетной сметы УЖКХ г. Таганрога было утверждено раньше, чем были внесены изменения в сводную бюджетную роспись и в бюджетную роспись УЖКХ г. Таганрога, предусматривающее перераспределение бюджетных ассигнований в сумме **3,0 тыс. руб.**.

3. УЖКХ г. Таганрога в 2014-2015 годах нарушался порядок формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями, в том числе:

3.1. В нарушение требований пункта 3 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» УЖКХ г. Таганрога производилось уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без соответствующего изменения муниципального задания.

3.2. В нарушение пункта 9 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям города Таганрога,

утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 30.12.2011 № 5063 средства субсидии перечислялись подведомственному учреждению (МБУ «Приморье») с нарушением графиков, установленных соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

3.3. УЖКХ г. Таганрога была перечислена подведомственному учреждению (МБУ «Приморье») субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере, не соответствующем соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ): в 2014 году - на **2 735,5 тыс. руб.**, а в 2015 году - на **3 169, 0 тыс. руб.** меньше, чем предусмотрено соглашением.

4. При выполнении государственных (муниципальных) задач и функций УЖКХ г. Таганрога в нарушение требований статей 6 и 10 Федерального закона «О муниципальной службе в Российской Федерации» были введены должности работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности УЖКХ г. Таганрога с возложением на них функциональных обязанностей муниципальных служащих, что привело к сверхнормативным расходам за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 года в сумме **5 598,7 тыс. руб.**

5. УЖКХ г. Таганрога в проверяемом периоде не принимались надлежащие меры к недобросовестному подрядчику (ООО «ПКТИ «Технопроект»), в том числе:

в пределах срока банковских гарантий УЖКХ г. Таганрога не воспользовалось предоставленным обеспечением и не компенсировало понесенные бюджетом города Таганрога расходы в сумме **1 998,1 тыс. руб.**;

УЖКХ г. Таганрога не принимались меры по удержанию неустойки (по 4 муниципальным контрактам, просрочка выполнения работ по которым по состоянию на 01.01.2016 г. составляла более трех лет) и ее своевременному перечислению в доход бюджета города Таганрога;

Следствием непринятия мер к недобросовестному подрядчику стало неосвоение средств областного бюджета в сумме **4 822,0 тыс. руб.**, запланированных на разработку ПСД на капитальный ремонт автомобильной дороги.

6. Кроме того, УЖКХ г. Таганрога был нарушен порядок составления бюджетной отчетности за 2015 год.

В акте по результатам проверки от 12.04.2016 № 3 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам проверки:

1. Отчет по результатам проверки утвержден Заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 20.04.2016 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 20.04.2016).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес УЖКХ г. Таганрога.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Начальнику Финансового управления г. Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено и.о. Мэра города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

6. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой г. Таганрога и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога от 15.01.2015 г. копии материалов выборочной проверки использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств -

Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога направлены в Прокуратуру г. Таганрога.

По результатам проведения контрольного мероприятия было составлено 13 протоколов по фактам нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в соответствии со статьей 15.15.7. КоАП РФ; по фактам несоответствия бюджетной росписи сводной бюджетной росписи в соответствии со статьей 15.15.9 КоАП РФ; по фактам нарушения порядка формирования муниципального задания в соответствии со статьей 15.15.15. КоАП РФ.

В соответствии с направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога представлением в УЖКХ г. Таганрога проводится работа, направленная на устранение выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Согласно представленной информации УЖКХ г. Таганрога в целях устранения выявленных нарушений были проведены следующие мероприятия.

Устранены в полном объеме выявленные нарушения бюджетного учета и отчетности, усилен контроль за составлением бюджетной отчетности. В целях устранения допущенных при ведении договорной работы нарушений и возмещению, причиненного бюджету города Таганрога ущерба в сумме 1998,1 тыс. руб. УЖКХ г. Таганрога обратилось в Арбитражный суд Ростовской области с иском о взыскании с ООО «ПКТИ «Технопроект» денежных средств и расторжении контрактов.

В УЖКХ г. Таганрога были проведены организационно-штатные мероприятия. На основании Распоряжения Администрации г. Таганрога сокращено 4 ед. Экономия средств при сокращении 4 муниципальных служащих до конца 2016 года составила 712,3 тыс. руб. с целью недопущения сверхнормативных расходов, УЖКХ г. Таганрога был подготовлен проект распоряжения Администрации г. Таганрога о внесении изменений в штатное расписание. Соответствующие изменения внесены в Положением об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности УЖКХ г. Таганрога.

Выборочная проверка использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств - Управлением жилищно-коммунального хозяйства на основании решения Коллегии Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 23.01.2017 № 1 снята с контроля Контрольно-счетной палаты города.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Е. А. Угренинова