

## **ИНФОРМАЦИЯ**

### **о результатах проверки Администрации города Тобольска**

Основание для проверки: план работы на 2013 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2012 года № 49.

Цель проверки: определение законности, результативности расходования средств бюджета города Тобольска за 2011, 2012 годы, порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества в Администрации города Тобольска.

Администрация города Тобольска (далее Администрация) согласно Устава города Тобольска, принятого решением Тобольской городской Думы от 17.06.2005г. №61, является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий.

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств являлись:

- Глава Администрации города Тобольска Оленберг Иван Филиппович по 17 октября 2012г.;
- Глава Администрации города Тобольска Мазур Владимир Владимирович с 18 октября 2012г.

Объем проверенных средств (без учета сумм на предоставление субсидий держателям инвестиционного проекта, по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья) составил за 2011 год 217 584,7 тыс.руб., за 2012 год 449 462,5 тыс.руб., из них :

- расходы на содержание и обеспечение деятельности Администрации города Тобольска в 2011 году 89 193,9 тыс.руб., в 2012 году 107 309,3 тыс.руб.;

- расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам в 2011 году 18315,6 тыс.руб., в 2012 году 84 607,7 тыс.руб.;

- расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тобольска на выполнение муниципальных заданий и на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат по оказанию муниципальных услуг (выполнение работ) в 2011 году в сумме 41 685,9 тыс.руб., в 2012 году в сумме 78 587,4 тыс.руб.;

- расходы на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг по возмещению затрат, возникающих при перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в 2011 году в сумме 18 671,5 тыс.руб., в 2012 году 74 732,4 тыс.руб., по возмещению расходов пассажирского транспорта на удешевление стоимости проезда по маршруту Тобольск – Сумкино в 2012 году в сумме 6 861,8 тыс.руб., по возмещению затрат на содержание дебаркадера, используемого в границах города Тобольска для организации транспортного обслуживания населения водным транспортом в 2012 году в сумме 1 726,4 тыс.руб., на возмещение расходов по социальной поддержке отдельных категорий граждан в отношении проезда в городском автомобильном транспорте (в части переданных государственных полномочий) в 2012 году в сумме 45 842 тыс. руб., по частичному возмещению расходов, связанных с перевозкой пенсионеров не имеющих льгот по муниципальным маршрутам регулярных перевозок города Тобольска в 2012 году в сумме 13 059 тыс.руб.;

- расходы на выплату субсидий гражданам по частичному возмещению затрат на оплату услуг технического обслуживания общежитий в 2011 году в сумме 1 034,5 тыс.руб., в 2012 году в сумме 1 114,6 тыс.руб., проживающим в многоквартирном доме, признанным ветхим (аварийным) в 2011 году в сумме 1 489,4 тыс.руб., в 2012 году в сумме 1 503,2 тыс.руб.

- расходы на выплату материальной помощи гражданам города Тобольска, находящимся в трудной жизненной ситуации, в 2011 году в сумме 450 тыс.руб., в 2012 году в сумме 505,3 тыс.руб.

Расходование бюджетных средств произведено в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

**I.** Проверкой расходования бюджетных средств на содержание Администрации установлено:

1. В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации произведено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 1 110, 0 тыс.руб. на оплату:

а) Исполнительских сборов, являющихся денежными взысканиями (санкциями) за неисполнение Администрацией города Тобольска исполнительных документов в добровольном порядке в сроки, установленные судебными приставами, в сумме 285, 0 тыс.руб.;

б) Административных штрафов за правонарушения в части:

- неисполнения Администрацией города Тобольска содержащихся в исполнительном документе требований в срок, установленный судебным приставом-исполнителем, после вынесения постановления о взыскании исполнительского сбора, в сумме 265,0 тыс.руб.;

- неисполнения Администрацией города Тобольска содержащихся в исполнительном документе требований в срок, вновь установленный судебным приставом-исполнителем после наложения административного штрафа, в сумме 420, 0 тыс.руб.;

в) Административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного Администрацией города Тобольска ранее предъявленного административного штрафа, в сумме 140, 0 тыс.руб.

2. В нарушение «Положения об условиях оплаты и стимулирования труда водителей и обслуживающего персонала, работающих в Администрации города Тобольска», утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 30.08.2012г. №19рк установлено необоснованное начисление заработной платы в сумме 4,0 тыс.руб., которая в период проведения проверки добровольно внесена работником в кассу и перечислена в бюджет города Тобольска.

**II.** При проверке расходования бюджетных средств на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям установлены нарушения ст.78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения «О порядке и условиях формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания автономными и бюджетными учреждениями города Тобольска», утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 24.11.2010г. №2233, Порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и автономным учреждениям города Тобольска на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, утвержденным распоряжением Администрации города Тобольска от 30.12.2011г. № 3361:

1. Отсутствие установленного порядка контроля за расходованием субсидий в договорах (соглашениях) о предоставлении субсидий, заключенных Администрацией с МАУ «Центр социального обслуживания населения», МАУЗ «Городская стоматологическая поликлиника»;

2. Не определены цели предоставления субсидии и порядок контроля за расходованием субсидии в договорах (соглашениях) о предоставлении субсидий, заключенных с МБУ «Муниципальный архив», МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде».

3. Предоставление субсидии МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде» без определения в муниципальном задании видов муниципальных услуг и показателей, характеризующих их объем и качество, не утверждения нормативов затрат или расходов, для определением размера субсидии на оказание муниципальных услуг.

4. Не осуществлялся контроль за выполнением муниципального задания в виде проверок использования финансовых средств и материальных ресурсов, выделенных на выполнение муниципального задания.

5. Предоставление субсидии МАУ «Центр социального обслуживания населения» без установления в муниципальном задании видов муниципальных услуг и показателей, характеризующих их объем и качество, не утверждения нормативов затрат или расходов для определения размера субсидии на оказание муниципальных услуг по обеспечению предоставления гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

**III.** При проверке расходования бюджетных средств на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), установлено нарушение статьи 78 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

1. Предоставление субсидии на возмещение затрат по содержанию дебаркадера, используемого в границах города Тобольска для организации транспортного обслуживания населения водным транспортом осуществлялось в 2012 году при отсутствии в решении Тобольской городской Думы «О бюджете города Тобольска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» от 27.12.2011г. №176 (с учетом внесенных изменений и дополнений) вышеуказанного случая предоставления субсидии;

2. Не определены условия предоставления субсидий и порядок их возврата в Порядке предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию дебаркадеров, используемых в границах города Тобольска для организации транспортного обслуживания населения водным транспортом, утвержденном распоряжением Администрации города Тобольска от 06.07.2012г. №1732. В период проведения проверки Распоряжением Администрации города Тобольска от 05.07.2013г. №1572 внесены изменения в вышеуказанный Порядок, устанавливающие условия предоставления субсидий и порядок их возврата;

3. В нарушение «Положения о порядке предоставления субсидий в целях возмещения расходов в связи с оказанием льготных услуг по проезду на городском пассажирском транспорте общего пользования (кроме легковых такси) неработающим пенсионерам, не имеющим льгот», утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 01.03.2012г. №492 определение размера субсидий производилось не в соответствии с установленным порядком. Размер субсидий определялся на основании расчетов перевозчиков исходя из общей суммы выделяемых Администрацией города Тобольска средств на компенсацию затрат на перевозку пенсионеров, пропорционально фактическому количеству перевезенных пассажиров и предоставление субсидии производилось ежемесячно.

В период проведения проверки Распоряжением Администрации города Тобольска от 21.06.2013г. №1432 внесены изменения в «Положение о порядке предоставления субсидий в целях возмещения расходов в связи с оказанием льготных услуг по проезду на городском транспорте общего пользования (кроме легковых такси) неработающим пенсионерам, не имеющим льгот» в части расчета размера субсидий.

**IV.** Проверкой расходования бюджетных средств на выплату пенсии за выслугу лет, установлено нарушение Положения «О порядке установления и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании город Тобольск», утвержденного решением Тобольской городской Думы от 27.10.2009г. № 178, в части проведения индексации минимального размера пенсии за выслугу лет. Занижение пенсии в проверяемом периоде составило 115,8 тыс.руб. В период проведения проверки Администрацией города Тобольска издано распоряжение «О перерасчете пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы» от 03.06.2013г. №1281, доначислена пенсия в сумме 115,8 тыс.руб. и произведена её выплата.

**V.** Проверкой расходования бюджетных средств на выплату материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации в соответствии с Положением «О порядке оказания материальной помощи гражданам города Тобольска, находящимся в трудной жизненной ситуации», утвержденным решением Тобольской городской Думы от 25.04.2007г. №72 (с учетом внесенных изменений), установлено, что выплата материальной помощи производилась гражданам с доходами ниже и выше прожиточного минимума на душу населения, установленного по Тюменской области. Учитывая, что в вышеуказанном Положении не установлены критерии отнесения (определения) граждан к категории малообеспеченных в целях оказания материальной помощи, проверить законность выплаты материальной помощи гражданам, со среднедушевым доходом выше прожиточного минимума на душу населения, установленного по Тюменской области на дату подачи заявления, не представилось возможным.

**VI.** Проверкой расходования бюджетных средств на выплату субсидий гражданам, установлено нарушение Положения о порядке предоставления субсидий гражданам, проживающим в многоквартирных домах, признанных ветхими и аварийными, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 28.12.2009г. №2655 в части определения размера субсидий 127 гражданам сверх установленного размера (50 % от стоимости услуг за содержание и текущий ремонт жилья) в общей сумме 6,3 тыс.руб. В период проверки уведомлением Комитета финансов Администрации города Тобольска о бюджетных ассигнованиях (на основании письма Администрации города Тобольска), бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 6,3 тыс.руб.

**VII.** Проверкой соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества установлено:

Общая балансовая стоимость муниципального имущества, находящегося в пользовании Администрации и закрепленного на праве оперативного управления, на основании приказов председателя Комитета по управлению имуществом Администрации города Тобольска составляет 53 910 235,74 руб., что соответствует данным балансовой стоимости нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета Администрации по состоянию на 01.01.2013г.

В нарушение требований Приказов Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» не приняты к бюджетному учету четыре объекта основных средств общей стоимостью 315,2 тыс.руб. В период проведения проверки по данным бухгалтерского учета сформирована первичная стоимость 4 объектов основных средств в общей сумме 315,2 тыс.руб., Комитетом по управлению имуществом объекты основных средств закреплены Администрации города Тобольска на праве оперативного управления.

**VIII.** Проверкой порядка ведения бухгалтерского учета установлено нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом внесенных изменений) в части обеспечения учета операций по безвозмездным перечислениям в разрезе договоров (соглашений) о предоставлении субсидии.

Контрольно-счетной палатой города Тобольска по результатам проверки направлены представление об устранении нарушений и недостатков Главе Администрации города Тобольска, материалы проверки в Комитет финансов Администрации города Тобольска.

Администрацией согласно предоставленных информации приняты следующие меры для устранения нарушений и недостатков:

1. Установлен в договорах (соглашениях) порядок контроля за расходованием субсидий муниципальными бюджетными учреждениями и автономными учреждениями города Тобольска на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием.

2. Обеспечено соблюдение требований по учету операций по безвозмездным перечислениям муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, организациям в разрезе договоров (соглашений) о предоставлении субсидий.

3. Приняты меры по обеспечению соблюдения требований при определении размера субсидий и сроков ее перечисления в соответствии с Положением «О порядке предоставления субсидий в целях возмещения расходов в связи с оказанием услуг по проезду на городском транспорте общего пользования (кроме льготных такси) неработающим пенсионерам, не имеющим льгот», утвержденным Распоряжением администрации города Тобольска №492 от 01.03.2012г.

4. Готовится проект о внесении изменений в Положение «О порядке оказания материальной помощи гражданам города Тобольска, находящимся в трудной жизненной ситуации», утвержденное решением Тобольской городской Думы от 25.04.2007г. №72 для рассмотрения на очередном заседании Тобольской городской Думы.

5. По неэффективному расходованию бюджетных средств на оплату исполнительских сборов и административных штрафов Администрацией назначено проведение служебной проверки. Результаты проведения проверки будут предоставлены дополнительно.

Выполнение представления об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, в полном объеме находится на исполнении в Администрации города Тобольска, на контроле Контрольно-счетной палаты города Тобольска.