

Отчет
по результатам проверки использования средств бюджета города
Курска, выделенных Администрации Центрального округа города
Курска в 2008 году

(рассмотрен и утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска от 13 ноября 2009 года № 27).

Основание: План работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2009 год, утвержденный решением Курского городского Собрания от 28 ноября 2008 года № 121-4-ОС.

Цель: Проверка использования средств Администрацией Центрального округа города Курска.

Предмет: Документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета, правовые акты, обосновывающие операции со средствами бюджета, финансовая (бюджетная) отчетность.

Объект: Администрация Центрального округа города Курска (далее – Администрация округа).

Проверяемый период - 2008 год.

По результатам проверки оформлен акт от 27 октября 2009 года, подписанный без замечаний и без возражений.

Сведения о проверяемом объекте:

В соответствии с Положением об Администрации округа, утвержденным решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года № 29-4-РС (3 июля 2008 года внесена запись в ЕГРЮЛ о внесении изменений в учредительные документы), Администрация округа является территориальным органом Администрации города Курска с правами юридического лица, обеспечивает реализацию полномочий Администрации города Курска на территории Центрального округа города Курска.

Ранее Администрация округа действовала на основании Положения об Администрации округа, утвержденного постановлением Главы города Курска от 28.01.2004 года № 19 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Главы города Курска от 25.03.2005 года № 20, от 07.02.2006 года № 11, от 02.05.2007 года № 25, от 17.09.2007 года № 56).

Администрация округа является юридическим лицом в форме муниципального учреждения (ОГРН 1034637008218, ИНН 4629028294, КПП 463201001).

В отделении по городу Курску УФК по Курской области открыты лицевые счета:

03020002290 – главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

01020002290 - получателя бюджетных средств.

В ГРКЦ г. Курска открыт лицевой счет – 40204810000000001009.

Администрация округа финансируется из бюджета города Курска. Структура, штатная численность Администрации округа утверждается Главой Администрации города Курска.

Основными задачами Администрации округа являются:

1. Осуществление на территории округа исполнительно-распорядительных функций в пределах своей компетенции.
2. Решение вопросов местного значения, реализация соответствующих государственных полномочий на территории округа.
3. Осуществление в пределах своей компетенции мероприятий по экономическому и социальному развитию округа.
4. Взаимодействие с органами территориального общественного самоуправления, общественными объединениями.

Администрация округа расположена по адресу: 305001 г. Курск, ул. Александра Невского, 5.

В ходе проверки установлено:

Решением Курского городского Собрания от 22.11.2007 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» (с учетом изменений и дополнений) Администрации округа предусмотрено 38085,4 тыс. рублей, уточненный план по состоянию на 01.01.2009 года увеличен на 190,9 тыс. рублей и составил 38276,3 тыс. рублей.

Расходы Администрации округа в 2008 году составили 37878,6 тыс. рублей, или 99,0 % от плановых назначений (38276,3 тыс. рублей).

Расходы Администрации округа на заработную плату с начислениями произведены в сумме 15174,1 тыс. рублей или 99,1% от плановых назначений (15314,6 тыс. рублей), на оплату топливно-энергетических ресурсов – 960,9 тыс. рублей или 99,9 % от плановых назначений (962,0 тыс. рублей), на пособия по социальной помощи населению – 16099,8 тыс. рублей или 99,7 % от плановых назначений (16144,4 тыс. рублей), другие материальные затраты – 5643,8 тыс. рублей или 96,4 % от плановых назначений (5855,3 тыс. рублей).

В течение 2008 года перемещение ассигнований в утвержденной смете доходов и расходов по отдельным кодам бюджетной классификации произведено на основании распоряжений Администрации города Курска.

Анализ исполнения сметы расходов в разрезе статей за 2008 год характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Код расхода	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5
Заработная плата	211	12308	12233,1	74,9
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
<i>Административная комиссия</i>		126,7	126,7	0
<i>Комиссия по делам несовершеннолетних</i>		258,4	258,4	0
<i>Трудовые отношения</i>		81,3	81,3	0
<i>Опека и попечительство</i>		673	670,2	2,8
<i>Приемные семьи</i>		200	149,8	50,2
Прочие выплаты	212	23,4	22,3	1,1
в т.ч. за счет субвенций из				

областного бюджета:				
<i>Приемные семьи</i>		17	15,9	1,1
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3006,6	2941	65,6
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
<i>Административная комиссия</i>		31,3	31,3	0
<i>Комиссия по делам несовершеннолетних</i>		67,7	67,7	0
<i>Трудовые отношения</i>		21,3	21,3	0
<i>Опека и попечительство</i>		167,5	166,6	0,9
<i>Приемные семьи</i>		57	39,2	17,8
Услуги связи	221	342,2	309,3	32,9
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
<i>Административная комиссия</i>		35	35	0
<i>Комиссия по делам несовершеннолетних</i>		24,8	24,8	0
<i>Трудовые отношения</i>		10,1	10,1	0
<i>Опека и попечительство</i>		6,7	6,7	0
<i>Присяжные заседатели</i>		32,5	0	32,5
Транспортные услуги	222	69,8	65,6	4,2
Коммунальные услуги	223	962	960,9	1,1
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1519,1	1519,1	0
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
<i>Комиссия по делам несовершеннолетних</i>		22,1	22,1	0
Прочие работы, услуги	226	806,8	764,9	41,9
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
<i>Административная комиссия</i>		0,6	0,6	0
<i>Комиссия по делам несовершеннолетних</i>		20,7	20,7	0
<i>Трудовые отношения</i>		0,2	0,2	0
<i>Опека и попечительство</i>		0,8	0,8	0
Пособия по социальной помощи населению (субвенция)	262	16144,4	16099,8	44,6
Прочие расходы	290	1266,9	1218,1	48,8
Увеличение стоимости основных средств	310	1128,6	1088,5	40,1
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
<i>Административная комиссия</i>		24,9	24,9	0
<i>Комиссия по делам несовершеннолетних</i>		22,9	22,9	0
<i>Трудовые отношения</i>		33,3	32,2	1,1
<i>Опека и попечительство</i>		185,1	177	8,1
Увеличение стоимости материальных запасов	340	698,5	656	42,5
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
<i>Административная комиссия</i>		22,5	22,5	0
<i>Комиссия по делам несовершеннолетних</i>		2,3	2,3	0
<i>Трудовые отношения</i>		8,8	8,8	0
<i>Опека и попечительство</i>		11,8	11,8	0
<i>Присяжные заседатели</i>		37,5	4,3	33,2
<i>Приемные семьи</i>		15,9	15,9	0
Итого:		38276,3	37878,6	397,7

В проверяемом периоде в Администрации округа действовали следующие штатные расписания, согласованные с Главой Администрации города Курска и утвержденные главой Администрации Центрального округа города Курска:

№	Дата	Количество	Сумма фонда	Примечание
---	------	------------	-------------	------------

п/п	составления	штатных единиц	заработной платы (руб.)	
1	01 января 2008 года	65,5	677912,57	Распоряжение главы Администрации Центрального округа города Курска от 16.01.2008 г. № 1-р-л/с
2	01 февраля 2008 года	65,5	684964,60	Постановление Администрации города Курска от 01.02.2008 г. № 250, Распоряжение главы Администрации Центрального округа города Курска от 11.02.2008 г. № 11-р-л/с
3	01 июня 2008 года	68,5	1052998,49	Распоряжение главы Администрации Центрального округа города Курска от 11.06.2008 г. № 50-р-л/с

Оплата труда муниципальных служащих Администрации округа в 2008 году производилась в соответствии с постановлением Администрации города Курска от 31.08.2007 г. № 2411 «О системе оплаты труда в органах местного самоуправления города и о поощрении муниципальных служащих» (действовало до 01.06.2008 года), решением Курского городского Собрания от 19.05.2008 г. № 41-4-РС «Об оплате труда Главы города Курска, депутатов Курского городского Собрания, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих города Курска и поощрении муниципальных служащих города Курска» (действовало с 01.06.2008 года).

Согласно штатному расписанию в штате Администрации округа в 2008 году числились работники, исполняющие обязанности по техническому обеспечению. Оплата труда в 2008 году данных работников осуществлялась в соответствии с:

- постановлением Администрации города Курска от 20.02.2007 г. № 432 «О системе оплаты труда в органах местного самоуправления города» (до 01.06.2008 г.);
- постановлением Администрации города Курска от 24.10.2007 г. № 2965 «О размере тарифных ставок Единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета города Курска» (до 01.02.2008 года);
- постановлением Администрации города Курска от 01.02.2008 г. № 250 «О повышении оплаты труда работников муниципальных учреждений города Курска, финансируемых за счет средств бюджета города» (с 01.02.2008 г. повысился размер тарифной ставки в 1,14 раза);
- постановлением Администрации города Курска от 04.07.2008 г. № 1586 «О системе оплаты труда работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Курска» (с 01.06.2008 г. повысился размер надбавки от тарифной ставки).

Размеры должностных окладов муниципальных служащих Администрации округа и размеры тарифных ставок работников по техническому обеспечению Администрации округа, утвержденные штатными расписаниями, соответствуют размерам должностных окладов и тарифных ставок, утвержденных вышеперечисленными муниципальными правовыми актами.

Размер надбавок к заработной плате, утвержденные штатными расписаниями в 2008 году, соответствуют размеру установленных надбавок.

Выплата премий производилась в соответствии с Положением о выплате премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим, представителем нанимателя для которых является Глава Администрации города Курска, утвержденным постановлением Администрации города Курска от 24.06.2008 г. № 1482, и на основании Порядка выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим органов местного самоуправления города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 30.11.2007 г. № 3363.

В ходе выборочной проверки были проверены лицевые счета по расчету заработной платы муниципальных служащих Администрации округа и работников исполняющие обязанности по техническому обеспечению в количестве 30 человек, работа которых в соответствии с распоряжениями и заключенными трудовыми договорами является основной работой.

По результатам выборочной проверки обоснованности начисления заработной платы, а также начисления заработной платы за период нетрудоспособности нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности установления надбавки к заработной плате за выслугу лет нарушений не установлено. Стаж муниципальной службы, дающий право на установление ежемесячной надбавки к должному окладу за выслугу лет устанавливается в соответствии с распоряжением главы Администрации Центрального округа с указанием периода работы, включаемого в стаж муниципальной службы.

В 2008 году на приобретение ГСМ было израсходовано 299 430,0 руб.

Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам, форма которых соответствует унифицированной форме. Путевые листы составляются на один день по каждому автомобилю.

При выборочной проверке путевых листов выявлены нарушения п.5 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 г. № 105: исправления в путевых листах вносятся без заверяющей подписи (в ходе проверки данные нарушения устранены); исправления с использованием корректирующей жидкости.

В соответствии с письмом Минздрава России и Минтранса России от 21.08.2003 года № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» организация, имеющая на балансе автотранспорт обязана организовать и в обязательном порядке проводить предрейсовые медицинские осмотры водителей автотранспортных средств.

В нарушение пункта 4 приложения №3 к приказу Министерства здравоохранения Российской Федерации от 14.07.2003 г. № 308 «О медицинском освидетельствовании на состояние опьянения» лицо, допущенное, к проведению предрейсового медицинского осмотра данную

работу осуществляло на основании справки с просроченным сроком действия.

В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по ведению бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006г. № 25н, в актах на списание материальных ценностей, приобретенных для проведения окружных мероприятий:

а) отсутствовала дата утверждения актов Главой Администрации округа и подпись члена комиссии;

б) неверно указывались наименования проведенных мероприятий;

в) количество списываемых материальных ценностей, не соответствует количеству приобретенных по счету и ведомости фактического вручения (в ходе проверки данные нарушения устранены).

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.02.2006 г. № 25н:

- основные средства принимаются к учету без оформления акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма 0306001);

- в журнал №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» вносились платежные поручения:

по 2-3 раза с разбивкой сумм по платежам, тогда как перечисление средств осуществлялось одной суммой;

с суммами не соответствующими платежным документам;

- в бухгалтерских документах:

за март месяц отсутствует платежное поручение на возмещение расходов по государственному социальному страхованию в сумме 13328,07 руб.;

за сентябрь месяц к платежному поручению на приобретение сувениров (кружек) приложено два счета за № 98 от 23.09.2008 года, но с разным количеством приобретенных сувениров и ценой за единицу (в ходе проверки данные нарушения устранены).

В ходе выборочной проверки установлен факт нарушения ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отделом по работе с населением и органами общественного самоуправления в течение года выписывался журнал «Приусадебное хозяйство» на общую сумму 919,32 руб. в целях проведения конкурсов, однако в ходе детального изучения данного журнала соответствующей информации обнаружено не было, следовательно, данные денежные средства были израсходованы нерезультативно.

В апреле месяце установлен факт необоснованного перечисления денежных средств ОАО «КурскХимРесурс» в сумме 2145 руб.

За поставку бензина АИ-92 в марте месяце был выставлен счет от 31.03.2008 г. № 148 на сумму - 27495 руб., платежным поручением от 09.04.2008 г. № 352 платеж был произведен в сумме 29640 руб. По состоянию на 1 апреля 2008 года задолженности по оплате ГСМ не имелось.

В 2008 году Администрацией округа на текущий ремонт здания использованы средства в сумме 1422093,00 руб., из них произведены затраты на капитальный ремонт в сумме 898739,0 руб.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2007 г. № 74н, расходы по текущему и капитальному ремонту зданий и сооружений относятся на подстатью 225 «Услуги по содержанию имущества». Как правило, текущий ремонт носит планово-предупредительный характер и не является дорогостоящим в отличие от капитального ремонта. В связи с различным гарантийным сроком, работы капитального характера, выполненные в ходе текущего ремонта, можно считать, согласно ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, неэффективным использованием бюджетных денежных средств. Таким образом, неэффективно израсходованы бюджетные средства в размере 898739,0 руб.

При фактическом осмотре и выборочно проведенных замеров произведенного ремонта установлено:

- по договору подряда № 8 от 05.09.2008 года при выполнении работ подрядчиком в кабинете № 317 не установлены дверные наличники в объеме 6 м. и завышены объемы оклейки стен стеклообоями в объеме 4 м²;

- по муниципальному контракту № 13 от 27.10.2008 года при выполнении работ подрядчиком в кабинете № 407 не установлены дверные наличники в объеме 6 м. и завышены объемы оклейки стен стеклообоями в объеме 4 м².

В нарушение ст. 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты по актам выполненных работ завышенные объемы работ (установка наличников и оклейка обоев), что привело к дополнительным расходам бюджетных средств на сумму 4290 руб., которые подлежат возврату в бюджет города Курска.

Выводы, предложения:

1. Расходы Администрации округа в 2008 году составили 37878,6 тыс. руб. или 99,0 % от плановых назначений (38276,3 тыс. руб.). Сумма неосвоенных денежных средств составила 397,7 тыс. руб.

Расходы были осуществлены на :

заработная плата – 12 233,1 тыс. руб. или 32,3 % от расходов в 2008 году;

прочие выплаты – 22,3 тыс. руб. или 0,06 % от расходов в 2008 году;

начисления на выплаты по оплате труда – 2 941,0 тыс. руб. или 7,76 % от расходов в 2008 году;

услуги связи – 309,3 тыс. руб. или 0,82 % от расходов в 2008 году;

транспортные услуги – 65,6 тыс. руб. или 0,17 % от расходов в 2008 году;

коммунальные услуги – 960,9 тыс. руб. или 2,54 % от расходов в 2008 году;

работы, услуги по содержанию имущества – 1 519,1 тыс. руб. или 4,01 % от расходов в 2008 году;

прочие работы, услуги – 764,9 тыс. руб. или 2,02 % от расходов в 2008 году;

пособия по социальной помощи населению – 16 099,8 тыс. руб. или 42,5 % от расходов в 2008 году;

прочие расходы – 1 218,1 тыс. руб. или 3,22 % от расходов в 2008 году;

увеличение стоимости основных средств – 1 088,5 тыс. руб. или 2,87 % от расходов в 2008 году;

увеличение стоимости материальных запасов – 656,0 тыс. руб. или 1,73 % от расходов в 2008 году.

При использовании денежных средств на работы, услуги по содержанию имущества Администрацией округа осуществлен капитальный ремонт с его оформлением как текущего, что повлекло неэффективное использование денежных средств (898739,0 руб.). Завышены объемы выполненных ремонтных работ, что привело к дополнительным расходам бюджетных средств на сумму 4290 руб., которые подлежат возврату в бюджет города Курска.

При расходовании средств на прочие расходы Администрацией округа неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 919,32 руб. (подписка на журнал «Приусадебное хозяйство»).

2. Рекомендовано усилить контроль за: правильностью и своевременностью оформления первичных документов; полнотой выполнения ремонтных работ; не допускать случаев не эффективного использования средств бюджета города; восстановить в бюджет города Курска 4290 руб.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при проверке использования средств бюджета города Курска, выделенных Администрации Центрального округа города Курска в 2008 году, 29 октября 2009 года за № КСП-01.1.1/17 в адрес Администрации округа направлено Представление Контрольно-счетной палаты города Курска.