

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

(рассмотрен и утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска от 28.07.2009 г. № 20)

В соответствии с Положением об администрации Железнодорожного округа города Курска, утвержденным решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года № 27-4-РС (26 февраля 2009 года внесена запись в ЕГРЮЛ о внесении изменений в учредительные документы), администрация Железнодорожного округа города Курска является территориальным органом Администрации города Курска с правами юридического лица, обеспечивает реализацию полномочий Администрации города Курска на территории Железнодорожного округа города Курска.

Ранее администрация Железнодорожного округа города Курска (далее – Администрация округа) действовала на основании Положения об администрации Железнодорожного округа города Курска, утвержденного постановлением Главы города Курска от 26.12.2003 года № 56 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Главы города Курска от 05.08.2005 года № 51) .

Администрация округа является юридическим лицом в форме муниципального учреждения (ОГРН 1024600967269, ИНН 4631004999, КПП 463201001).

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

04922002350 – главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

03922002385 - получателя бюджетных средств.

В ГРКЦ г. Курска открыт лицевой счет – 40302810538070000080.

Администрация округа финансируется из бюджета города Курска. Структура, штатная численность Администрации округа утверждены 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: 305044 г. Курск, ул. Станционная, 15.

Решением Курского городского Собрания от 22.11.2007 г. № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» (с изм.) Администрации округа предусмотрено 22018,1 тыс. рублей, уточненный план по состоянию на 01.01.2009 г. увеличен на 185,6 тыс. рублей и составил 22203,7 тыс. рублей.

Расходы Администрации округа в 2008 году составили 22005,6 тыс. рублей, или 99,1 % от плановых назначений (22203,7 тыс. рублей).

Расходы на заработную плату с начислениями составляют 10099,7 тыс. рублей или 45,9 % от общей суммы расходов, произведенных Администрацией округа, на оплату топливно-энергетических ресурсов составляют 354,1 тыс. рублей или 1,6 %, на реализацию Законов Курской области «О наделении органов местного самоуправления Курской области отдельными государственными полномочиями Курской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» (на содержание детей в семьях опекунов (попечителей)) и «О наделении органов местного самоуправления Курской области отдельным государственным полномочием Российской Федерации по назначению и выплате единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью» составили 7686,0 тыс. рублей или 34,9%, на другие материальные затраты – 3865,8 тыс. рублей или 17,6%.

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

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

тыс. руб.				
Наименование показателей	Код расхода	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные Назначения
1	2	3	4	5
Заработная плата	211	8162,3	8159,8	2,5
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
<i>Административная комиссия</i>		124,6	124,6	0
<i>Комиссия по делам несовершеннолетних</i>		275,3	275,3	0
<i>Трудовые отношения</i>		91,8	91,8	0
<i>Опека и попечительство</i>		225,8	225,8	0
Прочие выплаты	212	1,79	1,78	0,01
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1979,3	1939,8	39,5
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
<i>Административная комиссия</i>		32,7	32,7	0
<i>Комиссия по делам несовершеннолетних</i>		72,2	72,2	0
<i>Трудовые отношения</i>		24,1	24,1	0
<i>Опека и попечительство</i>		58,6	58,6	0
Услуги связи	221	284,1	281,7	2,4
в т.ч. за счет субвенций из				

областного бюджета:				
Административная комиссия		7,8	7,8	0
Комиссия по делам несовершеннолетних		26,0	26,0	0
Трудовые отношения		3,2	3,2	0
Опека и попечительство		20,0	20,0	0
Присяжные заседатели		1,5	-	1,5
Транспортные услуги	222	31,1	28,1	3,0
Коммунальные услуги	223	355,1	354,1	1,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	574,3	569,3	5,0
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
Административная комиссия		4,7	4,7	0
Комиссия по делам несовершеннолетних		1,3	1,3	0
Трудовые отношения		0	0	0
Опека и попечительство		0	0	0
Прочие работы, услуги	226	1511,3	1471,5	39,8
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
Комиссия по делам несовершеннолетних		4,2	4,2	0
Трудовые отношения		6,4	6,4	0
Опека и попечительство		11,2	11,2	0
Пособия по социальной помощи населению (субвенция)	262	7687,2	7686,0	1,2
Прочие расходы	290	401,4	377,1	24,3
Увеличение стоимости основных средств	310	488,5	488,0	0,5
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
Административная комиссия		30,0	30,0	0
Комиссия по делам несовершеннолетних		9,2	9,2	0
Трудовые отношения		11,3	11,3	0
Опека и попечительство		21,0	21,0	0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	727,3	648,3	79,0
в т.ч. за счет субвенций из областного бюджета:				
Административная комиссия		41,2	41,2	0
Комиссия по делам несовершеннолетних		29,9	29,9	0
Трудовые отношения		18,2	18,2	0
Опека и попечительство		40,4	40,4	0
Присяжные заседатели		68,4	-	68,4
Итого:		22203,69	22005,48	198,21

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

№ п/п	Дата составления	Количество штатных единиц	Сумма фонда заработной платы (руб.)	Примечание
1	01 января 2008 года	44,5	453301,56	Письмо департамента финансов города Курска от 10.01.2008г. №01.6.4-20/7 Распоряжение главы Администрации Железнодорожного округа города Курска от 21.01.2008 г. № 9-ра
2	01 февраля 2008 года	44,5	457791,98	Постановление Администрации города Курска от 01.02.2008 г. № 250,

				Распоряжение главы Администрации Железнодорожного округа города Курска от 19.02.2008 г. № 30-ра
3	13 мая 2008 года	45,5	470056,98	Постановление Администрации города Курска от 13.05.2008 г. № 21 Распоряжение главы Администрации Железнодорожного округа города Курска от 19.05.2008 г. № 111-ра
4	01 июня 2008 года	45,5	689196,73	Решение Курского городского Собрания от 29.05.2008 г. №41-4-РС, Постановление Администрации города Курска от 07.06.2008 г. № 1283, Распоряжение главы Администрации Железнодорожного округа города Курска от 17.06.2008 г. № 150-ра
5	01 июня 2008 года	45,5	690528,60	Распоряжение главы Администрации Железнодорожного округа города Курска от 18.07.2008 г. № 179-ра
6	01 октября 2008 года	46,5	736632,10	Постановление Администрации города Курска от 14.10.2008 г. № 54, Распоряжение главы Администрации Железнодорожного округа города Курска от 21.10.2008 г. № 249-ра

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.

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 Железнодорожного округа с указанием периода работы, включаемого в стаж муниципальной службы.

В нарушение ст. 72 Трудового кодекса Российской Федерации дополнительные соглашения к трудовым договорам по изменению оплаты труда с муниципальными служащими не заключались.

Также отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам с муниципальными служащими при переводе на другую должность, когда происходит изменение трудовой функции, т.е. меняется обязательное условие трудового договора.

Расходы округа по оплате транспортных услуг на покупку проездных билетов в 2008 году составили 21 120,0 руб.

В нарушение Постановления Совета Министров РСФСР от 04.05.1963 г. № 521 «Об упорядочении использования предприятиями, организациями и учреждениями средств на приобретение билетов для проезда на городском пассажирском транспорте», Трудового кодекса

Российской Федерации (ст. 168.1), писем Минфина РФ от 25.04.2005 г. № 03-03-02-04/1/102, от 26.12.2001 г. № 04-04-06/508 Администрацией округа не утвержден перечень подразделений, получающих месячные проездные билеты, не определены виды работ, которые носят разъездной характер, не определен перечень сотрудников Администрации округа, чья работа носит разъездной характер.

В ходе проверки должностных инструкций муниципальных служащих Администрации округа было обнаружено, что только в одной должностной инструкции на работника, находящегося в должности «экспедитора» включено условие, определяющее, что его работа носит разъездной характер (проездной билет для предприятий на три вида транспорта за 920,0 руб.).

В распоряжении Администрации округа на приобретение проездных билетов в 2008 году имеется формулировка: «с целью своевременного выполнения работниками Администрации Железнодорожного округа города Курска своих обязанностей», однако, согласно штатному расписанию в Администрации округа числится только одна единица экспедитора.

Таким образом, в 2008 году расходы на оплату проездных билетов в сумме 10 080,0 руб. являются необоснованными.

За Администрацией округа в 2008 году было закреплено три автотранспортных средства:

- ГАЗ – 3102, государственный номер О 007 ОО 46;
- ГАЗ – 3102, государственный номер Е 707 ХО 46;
- ВАЗ – 2107, государственный номер А 282 КА 46, согласно распоряжения главы Администрации Железнодорожного округа от 05.02.2008 г. № 23-ра автомобиль был заменен на ГАЗ -3110, государственный номер Е 070 РК 46;

В 2008 году на приобретение ГСМ было израсходовано 225 381,0 руб.

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

В нарушение 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 вносились без заверяющей подписи;
- отсутствует расшифровка подписи механика в строке «Выезд разрешен» а также расшифровка подписи водителя в строках «Автомобиль в технически исправном состоянии принят», «Автомобиль сдал водитель»;
- отсутствуют сведения по движению горючего (остатка при возвращении, информации расхода по норме и фактический);
- не указывалось время выезда и возвращения в гараж;

- отсутствуют подписи и расшифровки подписи механика в строке при возвращении в гараж.

В ходе выборочной проверки первичных документов были выявлены нарушения ст. 9 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части своевременного и качественного оформления первичных учетных документов:

- в актах, на списание приобретенных для проведения окружных мероприятий товаров завышалась цена за единицу товара;

- в смете расходов на подготовку и проведение мероприятий, занижена итоговая сумма сметы;

- без наличия счета была произведена оплата услуг за обслуживание технических средств охраны тревожной кнопкой;

- при отсутствии распоряжения Администрации округа на проведение окружных мероприятий производилось перечисление денежных средств за приобретение призов.

В нарушение п. 5 Инструкции по ведению бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006г. № 25н, в папке по ведению лицевого счета № 03922002350 за февраль 2008 года ведомость начисления опекунского пособия за январь 2008 года не сброшюрована, а вклеена.

В ходе проверки выявлен факт причинения ущерба бюджету города в сумме 1 200 руб. Указанная сумма, во исполнение решения Кировского районного суда от 17.09.2008 года Дело № 2-566/3-2008 г. за бездействия Администрации округа по исполнению постановления Главы Администрации округа от 10.04.2008 года № 79 «О повторном обследовании домовладения № 4 по улице 8 Марта города Курска» была перечислена Бочаровой Е.П. (расходы на оплату услуг представителя) 17.10.2008 года.

В проверяемом периоде выявлены факты нарушения принципа результативности и эффективности использования денежных средств бюджета, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2008 году Администрацией округа на текущий ремонт здания использованы средства в сумме 399 365,0 руб., из них 321 181,0 руб. были израсходованы на замену полов (16 204,0 руб.), окон (5 291,0 руб.), отопительной системы (87 686,0 руб.), кровли (212 000,0 руб.) что в соответствии с ВСН58-88(р) относятся к затратам капитального ремонта.

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 321 181,0 руб.

Выводы:

Расходы Администрации округа в 2008 году составили 22 005,5 тыс. руб. или 99,1 % от плановых назначений (22 203,7 тыс. руб.). Сумма неосвоенных денежных средств составила 198,2 тыс. руб.

Расходы были осуществлены на :

заработная плата – 8 159,8 тыс. руб. или 37,08 % от расходов в 2008 году;

прочие выплаты – 1,78 тыс. руб. или 0,01 % от расходов в 2008 году;
начисления на выплаты по оплате труда – 1 939,8 тыс. руб. или 8,82 % от расходов в 2008 году;

услуги связи – 281,7 тыс. руб. или 1,28 % от расходов в 2008 году;
транспортные услуги – 28,1 тыс. руб. или 0,13 % от расходов в 2008 году;

коммунальные услуги – 354,1 тыс. руб. или 1,61 % от расходов в 2008 году;

работы, услуги по содержанию имущества – 569,3 тыс. руб. или 2,59 % от расходов в 2008 году;

прочие работы, услуги – 1471,5 тыс. руб. или 6,69 % от расходов в 2008 году;

пособия по социальной помощи населению – 7 686,0 тыс. руб. или 34,93 % от расходов в 2008 году;

прочие расходы – 377,1 тыс. руб. или 1,71 % от расходов в 2008 году;
увеличение стоимости основных средств – 488,0 тыс. руб. или 2,22 % от расходов в 2008 году;

увеличение стоимости материальных запасов – 648,3 тыс. руб. или 2,95 % от расходов в 2008 году.

При осуществлении расходов на транспортные услуги Администрацией округа осуществлены необоснованные расходы в сумме 10 080,0 руб., связанные с покупкой проездных билетов для сотрудников при отсутствии утвержденного перечня подразделений, получающих месячные проездные билеты.

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 (321 181,0 руб.).

При осуществлении расходов на прочие расходы причинен ущерб бюджету города (1 200 руб.).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при проверке использования средств бюджета города Курска, выделенных

Администрации Железнодорожного округа города Курска в 2008 году, 21 июля 2009 года за № КСП-01.1.1/15 в адрес Администрации округа направлено Представление Контрольно-счетной палаты города Курска.