

## ОТЧЕТ

### по результатам проверки использования средств бюджета города Курска, выделенных в 2008-2010 годах департаменту реформирования городского хозяйства города Курска

(рассмотрен и утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска от 29.04.2011г. №4)

**Основанием назначения проверки является** План работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2011 год, утвержденный решением Курского городского Собрания от 26.11.2010 года № 339-4-ОС, программа проверки использования средств бюджета города Курска, выделенных в 2008-2010 годах департаменту реформирования городского хозяйства города Курска, удостоверения о проведении проверки от 14.12.2010 года №№ 57, 58.

**Цель проверки** - осуществление контроля за правильностью расходования и целевым использованием бюджетных средств выделенных в 2008-2010 годах департаменту реформирования городского хозяйства города Курска.

**Предмет проверки** - документы, определяющие деятельность по использованию средств бюджета города Курска, в 2008-2010 годах департаменту реформирования городского хозяйства города Курска.

**Объект проверки** – департамент реформирования городского хозяйства города Курска.

#### **Сведения о проверяемой организации:**

В соответствии с Положением о департаменте реформирования городского хозяйства города Курска (далее – департамент), утвержденным решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года №34-4-РС «Об утверждении Положения о департаменте реформирования городского хозяйства города Курска», департамент является отраслевым органом Администрации города Курска, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, лицевые счета в отделении казначейства по городу Курску УФК по Курской области, угловой штамп и бланки со своим наименованием и реквизитами.

Департамент включен в Единый государственный реестр юридических лиц ИФНС России по городу Курску ОГРН 1084632006975 (департаменту присвоены ИНН № 4632095621, КПП 463201001).

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

03443003640 - бюджетный, 01443003640 – распорядительный.

Департамент расположен по адресу: 305000 город Курск ул. Ленина, 2.

В проверяемом периоде право первой подписи предоставлено директору департамента Дякиной Н.Т. до 20.01.2009 года, с 21.01.2009 года по 31.05.2009 года и.о. директора Овсянниковой Л.В., с 01.06.2009 года и по настоящее время директору департамента Полякову А.Н., право второй подписи имела главный специалист-эксперт Щербакова И.С.

Департамент создан в целях разработки и реализации единой политики реформирования городского хозяйства в рамках предоставленных полномочий и действующего законодательства.

В своей деятельности департамент руководствуется Конституцией Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Российской Федерации и Курской области, Уставом города Курска, иными муниципальными правовыми актами города Курска, настоящим Положением. Структура и штатная численность департамента утверждается главой Администрации города Курска.

Бухгалтерский учет в департаменте ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 года №148-н (в редакции от 30.12.2009 года №152н).

**Проверяемый период** – 2008-2010 года.

**По результатам проверки оформлен акт** проверки использования средств бюджета города Курска, выделенных в 2008-2010 годах департаменту, подписан с разногласиями по двум пунктам, которые не приняты.

## **Результаты контрольного мероприятия**

### **2008 год**

Решением Курского городского Собрания от 28.11.2008 года №74-4-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» (в редакции от 17.12.2008 года №140-РС) департаменту на 2008 год предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 4846 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования на 2008 год доведены департаменту комитетом финансов города Курска справкой уведомлением от 29.05.2008 года №419.

Смета доходов и расходов департамента на 2008 год с поквартальной разбивкой утверждена директором департамента 25.06.2008 года, в пределах доведенных бюджетных ассигнований.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2007 года №74н (с изменениями) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации) статья 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» детализирована подстатьями:

211 «Заработная плата»;

212 «Прочие выплаты»;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации в бюджетной смете на 2008 год по коду статьи 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» не включена сумма 622,1 тыс. руб. по коду подстатьи «213100 – Начисления на выплаты по оплате труда». Однако, данное нарушение не повлияло на итоговую сумму по расходам бюджетной сметы, которая соответствует доведенным бюджетным ассигнованиям.

К указанным сметам представлены расчеты исходя из потребности департамента на 2008 год в сумме 6800 тыс.руб. В связи с учреждением

департамента в бюджетной смете на 2008 год предусмотрены расходы на оплату текущего ремонта кабинетов (500 тыс.руб.), приобретение программного обеспечения (320 тыс.руб.), приобретение мебели и компьютерной техники (1000 тыс.руб.).

Кассовые расходы за 2008 год по департаменту составили 4654 тыс.руб. или 96% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Наибольший удельный вес в кассовых расходах за 2008 год занимают расходы на оплату труда с начислениями 53,3% (2479,3 тыс.руб.).

Расходы по приобретению услуг составили 1200,7 тыс.руб. или 25,8% от назначенных и были направлены на:

оплату услуг связи в сумме 88,6 тыс.руб.;

транспортные услуги – 14,6 тыс.руб. (проезд по служебной командировке);

арендную плату за пользование имуществом 85,6 тыс.руб. (договор от 01.07.2008 года №27);

работы и услуги по содержанию имущества – 539,5 тыс.руб. (за текущий ремонт кабинетов);

прочие услуги – 472,4 тыс.руб. (оплата командировочных расходов (проживание), обслуживание программных продуктов и консультационных услуг, подписка периодической печати). Оплата командировочных расходов (проживание) произведена по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами.

Расходы на приобретение товарно-материальных ценностей составили 903,8 тыс.руб. или 99,9% от назначенных, приобретена мебель, компьютерная техника и пр.

Расходы по увеличению стоимости материалов составили 70,0 тыс.руб. или 100% плановых назначений. По данному коду произведена оплата за расходные материалы, канцелярские товары.

Сумма начисленных расходов по данным бухгалтерской отчетности учреждения не превышает лимиты утвержденных бюджетных ассигнований как по отдельным кодам экономической классификации так и, в общем, по смете.

Кредиторская задолженность по департаменту на 01.01.2009 года сложилась в сумме 1,5 тыс.руб. за услуги связи, в том числе ОАО Центртелеком – 0,9 тыс.руб., ОАО Ростелеком – 0,6 тыс.руб. В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» кредиторская задолженность не подтверждена актами сверок.

По состоянию на 29.05.2008 года директором департамента утверждено штатное расписание в количестве 1 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда 23,8 тыс.руб.

Постановлением главы Администрации города Курска от 05.06.2008 года №39 утверждена структура и штатная численность департамента в количестве 14 штатных единиц. Штатное расписание на 01.06.2008 года утверждено директором департамента со штатной численностью 14 единиц и месячным фондом оплаты труда в размере 291,2 тыс. руб. В соответствии с постановлением Администрации города Курска от 07.06.2008 года №1283 «О мерах по реализации решения Курского городского Собрания от 29.05.2008 года №41-4-РС» штатное расписание согласовано с курирующим заместителем главы Администрации города Курска.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание и изменения в 2008 году не были утверждены приказом директора департамента.

Денежное содержание работников (должностей) департамента по штатному расписанию соответствует оплате труда муниципальных служащих города Курска установленной решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года №41-4-РС «Об оплате труда главы города Курска, депутатов Курского городского Собрания, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих города Курска и поощрения муниципальных служащих города Курска» с изменениями внесенными решением Курского городского Собрания от 25.12.2008 года №88-4-РС «Об увеличении (индексации) должностных окладов работников органов местного самоуправления города Курска».

В 2008 году оплата труда работникам департамента производилась в соответствии с постановлением Администрации города Курска от 31.08.2007 года №2411 «О системе оплаты труда в органах местного самоуправления города и о поощрении муниципальных служащих», решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года №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».

Выплата премий осуществлялась в соответствии с постановлением Администрации города Курска от 24.06.2008 года №1482 «Об утверждении Положения о выплате премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим, представителям нанимателя для которых является Администрация города Курска», положением о выплате премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим департамента, утвержденном приказом департамента от 11.09.2008 года №4.

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы работникам департамента нарушений не установлено.

В соответствии с приказом директора департамента от 24.12.2008 года №49 «О выплате единовременного вознаграждения» за добросовестный и ответственный труд за счет экономии по фонду оплаты труда в декабре 2008 года произведена выплата единовременного вознаграждения работникам департамента в сумме 223 тыс.руб., в том числе директору департамента в сумме 21,5 тыс.руб. Статьей 191 Трудового кодекса Российской Федерации право поощрять работника закреплено за работодателем в связи с чем, решение о поощрении директора департамента должно быть принято главой Администрации города Курска. Неправомерные расходы составили 21,5 тыс.руб.

В ходе выборочной проверки были рассмотрены личные дела работников учреждения (5 шт.).

В соответствии со ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации, условия оплаты труда (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) являются обязательными условиями

трудового договора, в ходе проверки по данному вопросу нарушений не установлено.

Согласно ст.72 Трудового кодекса Российской Федерации, изменение определенных сторонами условий трудового договора допускается только по соглашению сторон трудового договора, которое заключается в письменной форме.

Следовательно, во исполнение ст.72 Трудового кодекса Российской Федерации, каждое изменение условий оплаты труда работника, должно сопровождаться заключением дополнительного соглашения в письменной форме.

В ходе выборочной проверки установлено, что в департаменте, в связи с увеличением должностных окладов в соответствии с решением Курского городского Собрания от 25.12.2008 года «Об увеличении (индексации) должностных окладов работников органов местного самоуправления города Курска», заключены дополнительные соглашения по изменению оплаты труда с работниками, что соответствует ст.72 Трудового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в соответствии со ст.74 Трудового кодекса Российской Федерации о предстоящих изменениях определенных сторонами условий трудового договора, а также о причинах, вызвавших необходимость таких изменений, работодатель обязан уведомить работника в письменной форме не позднее, чем за два месяца. В проверяемом периоде в связи с изменением должностных окладов по состоянию на 01.01.2009 года работники не были уведомлены в письменной форме о предстоящих изменениях условий трудового договора.

По статье 221 произведена оплата за услуги связи, мобильную связь. Расходы на мобильную связь осуществлялись в соответствии с распоряжением Администрации города Курска от 25.05.2008 года №916-ра (с изменениями от 23.12.2008 года) в пределах лимита 500 рублей в месяц.

По статье 222 - командировочные расходы (суточные) в 2008 году составили 14,6 тыс.руб. или 26,5% от плановых назначений. В нарушении п.155 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006 года №25н, расчеты с подотчетными лицами производились по фактически произведенным расходам, без выдачи аванса под отчет.

При проверке расчетов с подотчетными лицами связанных со служебными командировками допущены нарушения постановления Администрации города Курска от 24.04.2008 года № 896 «Об утверждении Положения о порядке оформления служебных командировок и возмещения расходов, связанных со служебными командировками муниципальных служащих Администрации города Курска»:

п.4.3 – при направлении в командировку муниципальным служащим не выдавался аванс;

в нарушении п.4.4 произведена переплата суточных за 1 день в сумме 300 руб. (авансовый отчет №3 от 04.07.2008 года Дякиной Н.Т.). Неправомерные расходы составили 300 руб.

В нарушении пп.«в» п.1, п.3 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 года №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со

служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджета» за счет бюджетных средств и при отсутствии экономии приняты к учету иные связанные с командировкой расходы на сумму 194 руб. (оплата проезда в общественным транспортом), по авансовым отчетам №14 от 19.12.2008 года подотчетному лицу Нащекиной О.И. излишне выплачено 38 руб., №11 от 19.11.2008 года излишне выплачено 156 руб. Дякиной Н.Т., что является неправомерным расходованием бюджетных средств.

По статье 224 произведены расходы за аренду помещения. В 2008 году департамент размещался в помещениях, балансодержателем которых является МУП гостиничный комплекс «Центральный». Общая площадь занимаемых помещений 92,3 кв.м.

В 2008 году ежемесячные платежи за аренду, согласно договору от 01.07.2008 года №27, составили 14,3 тыс. руб.

По подстатье 225 в 2008 году произведена оплата текущего ремонта кабинетов.

Заключен муниципальный контракт от 29.07.2008 года №1 на сумму 439,5 тыс.руб. и договор подряда от 01.08.2008 года №2/п на сумму 99,9 тыс.руб. Оплата выполненных работ по текущему ремонту кабинетов произведена в пределах лимитов бюджетных обязательств и на основании актов выполненных работ в сумме 539,5 тыс.руб.

Нарушены сроки окончания выполнения работ:

согласно условиям муниципального контракта от 29.07.2008 года №1 с ООО «Компромисс» срок выполнения окончания работ 15.09.2008 год. Работы окончены 24.09.2008 года, о чем свидетельствует акт, о приемке выполненных работ №55. Нарушение сроков 9 дней;

договором от 01.08.2008 года №2/П с ООО «Компромисс» срок выполнения работ обозначен 19.09.2008 года. Работы окончены 24.09.2008 года, о чем свидетельствует акт, о приемке выполненных работ №56. Нарушение сроков 5 дней.

По подстатье 226 «Прочие работы, услуги» произведены расходы в сумме 472,4 тыс.руб. за печатную продукцию, штампы, программное обеспечение, размещение рекламы, участие в семинаре, подписку на периодическую печать, обучение на курсах повышения квалификации работников, проживание в жилых помещениях при служебных командировках.

По подстатье 290 «Прочие расходы» произведена оплата налога на имущество в сумме 0,2 тыс.руб.

По статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» произведены расходы на приобретение основных средств в сумме 903,8 тыс.руб.

Согласно п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Закон от 21.07.2005 года №94-ФЗ) заказчик не вправе осуществлять размещение заказа у единственного поставщика на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг на сумму, превышающую в квартал установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами (сто тысяч рублей). Однако в 2008 году департамент

неоднократно проводил размещение заказа на выполнение одноименных работ в нарушение вышеуказанной нормы на сумму на сумму 257,4 тыс.руб. Неправомерные расходы составили 257,4 тыс.руб.

По статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» произведены расходы в сумме 70 тыс.руб. - приобретены канцелярские, товары расходные материалы, открытки.

### 2009 год

Решением Курского городского Собрания от 28.11.2008 года №74-4-РС «О бюджете города Курска на 2009 год» (с изменениями и дополнениями) департаменту на 2009 год предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 6444,1 тыс.руб.

В нарушение постановления Администрации города Курска от 11.12.2007 года «Об утверждении формы бюджетной сметы бюджетного учреждения финансируемого за счет средств бюджета города Курска» (в редакции от 17.09.2008 года №1808) сметы доходов и расходов департамента на 2009 год утверждены без поквартальной разбивки.

Сметы доходов и расходов департамента на 2009 год утверждены директором департамента 15.12.2008 года, в пределах доведенных бюджетных ассигнований.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации в бюджетной смете на 2009 год (целевая статья 0020400) по коду статьи 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» не включена сумма 1327,0 тыс. руб. по коду подстатьи 213100 «Начисления на выплаты по оплате труда». Однако данное нарушение не повлияло на итоговую сумму по расходам бюджетной сметы, которая соответствует доведенным бюджетным ассигнованиям.

К указанным сметам представлены расчеты исходя из потребности департамента на 2009 год.

Кассовые расходы за 2009 год по департаменту составили 6328,4 тыс.руб. или 98,2% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Наибольший удельный вес в кассовых расходах за 2009 год занимают расходы на оплату труда с начислениями 90,7% (5740,2 тыс. руб.).

Расходы по приобретению услуг составили 527,9 тыс. руб. или 95,7% от назначенных и были направлены на:

оплату услуг связи в сумме 71,2 тыс.руб.;

транспортные услуги – 34,9 тыс.руб.;

арендную плату за пользование имуществом 226,7 тыс.руб.;

работы и услуги по содержанию имущества – 10,7 тыс.руб.;

прочие услуги – 184,4 тыс.руб. (оплата командировочных расходов (проживание), обслуживание программных продуктов и консультационных услуг, подписка периодической печати). Оплата командировочных расходов (проживание) произведена по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами.

Расходы по увеличению стоимости материалов составили 53,3 тыс.руб. или 100% плановых назначений. По данному коду произведена оплата за расходные материалы, канцелярские товары.

Сумма начисленных расходов по данным бухгалтерской отчетности учреждения не превышает лимиты утвержденных бюджетных ассигнований

как по отдельным кодам экономической классификации так и, в общем, по смете.

Дебиторская задолженность по департаменту на 01.01.2010 года сложилась в сумме 2,0 тыс.руб. авансовые платежи за услуги связи. В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» кредиторская задолженность не подтверждена актами сверок.

Штатное расписание на 01.01.2009 года утверждено приказом директора департамента от 26.12.2008 года №50 со штатной численностью 17 единиц и месячным фондом оплаты труда в размере 390,9 тыс.руб.

Денежное содержание работников (должностей) департамента по штатному расписанию соответствует оплате труда муниципальных служащих города Курска установленной решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года №41-4-РС «Об оплате труда главы города Курска, депутатов Курского городского Собрания, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих города Курска и поощрения муниципальных служащих города Курска» с изменениями внесенными решением Курского городского Собрания от 25.12.2008 года №88-4-РС «Об увеличении (индексации) должностных окладов работников органов местного самоуправления города Курска».

В 2009 году оплата труда работникам департамента производилась в соответствии с постановлением Администрации города Курска от 31.08.2007 года №2411 «О системе оплаты труда в органах местного самоуправления города и о поощрении муниципальных служащих», решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года №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», решением Курского городского Собрания от 25.12.2008 года № 88-4-РС «Об увеличении должностных окладов работников органов местного самоуправления города Курска».

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы работникам департамента установлено.

В соответствии со ст.187 Трудового кодекса Российской Федерации при направлении работодателем работника для повышения квалификации с отрывом от работы за ним сохраняется место работы и средняя заработная плата по основному месту работы.

В нарушение вышеуказанной статьи в сентябре 2009 года главному специалисту департамента за время пребывания на курсах повышения квалификации (с 14.09. по 24.09. 2009 года) расчет оплаты труда произведен за фактически отработанное время. В результате недоплата составила 1153,25 рублей.

В соответствии с приказом директора департамента от 23.12.2009 года №01-07\4 «О выплате единовременного вознаграждения» за добросовестный и ответственный труд за счет экономии по фонду оплаты труда в декабре 2009 года произведена выплата единовременного вознаграждения работникам департамента в сумме 124,0 тыс.руб., в том числе директору департамента в сумме 13,1 тыс.руб. Статья 191 Трудового кодекса Российской Федерации право поощрять работника закреплено за



работодателем, в связи, с чем решение о поощрении директора департамента должно быть принято главой Администрации города Курска. Неправомерное расходование бюджетных средств составило 13,1 тыс.руб.

По статье 221 произведена оплата за услуги связи, мобильную связь. Расходы на мобильную связь осуществлялись в соответствии с распоряжением Администрации от 25.05.2008 года №916-ра (с изменениями от 23.12.2008 года) в пределах лимита 500 рублей в месяц.

По статье 222 - командировочные расходы (суточные) в 2009 году составили 14,6 тыс.руб. или 26,5% от плановых назначений. В нарушении п.166 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 года №148-н, расчеты с подотчетными лицами производились по фактически произведенным расходам, без выдачи аванса под отчет.

При проверки расчетов с подотчетными лицами связанных со служебными командировками установлено, что в нарушение п.4.5 постановления Администрации города Курска от 24.04.2008 года №896 «Об утверждении Положения о порядке оформления служебных командировок и возмещения расходов, связанных со служебными командировками муниципальных служащих Администрации города Курска» произведена оплата суточных при командировке на один день – переплата 0,6 тыс.руб. (авансовый отчет №12 от 18.10.2009 года на сумму 0,3 тыс.руб. и №13 от 04.12.2009 года на сумму 0,3 тыс.руб. Овсянниковой Л.В.).

По статье 224 произведены расходы за аренду помещения. В 2009 году департамент размещался в помещениях, балансодержателем которых является МУП гостиничный комплекс «Центральный». Общая площадь занимаемых помещений 92,3 кв.м.

В 2009 году ежемесячные платежи за аренду, согласно договору от 11.01.2009 года №4, составили 16505,09 руб.

По подстатье 225 в 2009 году произведена оплата ремонта и заправки картриджей.

По подстатье 226 «Прочие работы, услуги» произведены расходы в сумме 472,4 тыс.руб. за программное обеспечение, подписку на периодическую печать, обучение на курсах повышения квалификации работников, проживание в жилых помещениях при служебных командировках.

По подстатье 290 «Прочие расходы» произведена оплата налога на имущество, госпошлины в сумме 6,9 тыс.руб.

В 2009 году основные средства не приобретались.

По статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» произведены расходы в сумме 53,3 тыс.руб. - приобретены канцелярские, товары расходные материалы.

### **2010 год**

Решением Курского городского Собрания от 26.11.2009 года №128-4-РС «О бюджете города Курска на 2010 год» (с изменениями и дополнениями) департаменту на 2010 год предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 6673 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования на 2010 год доведены департаменту комитетом финансов города Курска справкой уведомлением от 27.11.2009 года №13.

В нарушение постановления Администрации города Курска от 11.12.2007 года №3457 «Об утверждении формы бюджетной сметы бюджетного учреждения финансируемого за счет средств бюджета города Курска» (в редакции от 17.09.2008 года №1808) сметы доходов и расходов департамента на 2010 год утверждены без поквартальной разбивки.

Сметы доходов и расходов департамента на 2010 год утверждены директором департамента 04.12.2009 года, в пределах доведенных бюджетных ассигнований и в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

К указанным сметам представлены расчеты исходя из потребности департамента на 2010 год.

Кассовые расходы за 2010 год по департаменту составили 6656,1 тыс.руб. или 99,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Наибольший удельный вес в кассовых расходах за 2010 год занимают расходы на оплату труда с начислениями 89,7% (5972,5 тыс.руб.).

Расходы по приобретению услуг составили 656,1 тыс.руб. или 98% от назначенных и были направлены на:

оплату услуг связи в сумме 74,1 тыс.руб.;

транспортные услуги – 32,1 тыс.руб.;

оплату расходов по содержанию имущества 277,8 тыс.руб.;

прочие услуги – 272,1 тыс.руб. (оплата командировочных расходов (проживание), обслуживание программных продуктов и консультационных услуг, подписка периодической печати). Оплата командировочных расходов (проживание) произведена по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами.

Расходы по увеличению стоимости материалов составили 27,5 тыс.руб. или 100% плановых назначений. По данному коду произведена оплата за расходные материалы, канцелярские товары.

Сумма начисленных расходов по данным бухгалтерской отчетности учреждения не превышает лимиты утвержденных бюджетных ассигнований как по отдельным кодам экономической классификации так и, в общем, по смете.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011 года составила 5,2 тыс.руб. (авансовые платежи за услуги связи), в нарушение Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность не подтверждена актами сверок.

Штатное расписание на 01.01.2010 года утверждено директором департамента со штатной численностью 16 единиц и месячным фондом оплаты труда в размере 376,0 тыс.руб. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание на 1 января 2010 года не было утверждено приказом директора департамента.

Денежное содержание работников (должностей) департамента по штатному расписанию соответствует оплате труда муниципальных служащих города Курска, установленной решением Курского городского

Собрания от 29.05.2008 года №41-4-РС «Об оплате труда главы города Курска, депутатов Курского городского Собрания, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих города Курска и поощрения муниципальных служащих города Курска» с изменениями внесенными решением Курского городского Собрания от 25.12.2008 года №88-4-РС «Об увеличении (индексации) должностных окладов работников органов местного самоуправления города Курска».

В 2010 году оплата труда работникам департамента производилась в соответствии с постановлением Администрации города Курска от 31.08.2007 года №2411 «О системе оплаты труда в органах местного самоуправления города и о поощрении муниципальных служащих», решением Курского городского Собрания от 29.05.2008 года №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», решением Курского городского Собрания от 25.12.2008 года № 88-4-РС «Об увеличении должностных окладов работников органов местного самоуправления города Курска».

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы работникам департамента нарушений не установлено.

По статье 221 произведена оплата за услуги связи, мобильную связь. Расходы на мобильную связь осуществлялись в соответствии с распоряжением Администрации города Курска от 25.05.2008 года №916-ра (с изменениями от 23.12.2008 года) в пределах лимита 500 рублей в месяц.

По статье 222 - командировочные расходы (суточные) в 2010 году составили 32,1 тыс.руб. или 79,3% от плановых назначений. В нарушении п.166 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 года № 148-н, расчеты с подотчетными лицами производились по фактически произведенным расходам, без выдачи аванса под отчет.

Суточные выплачены в соответствии с Положением о порядке оформления служебных командировок и возмещения расходов, связанных со служебными командировками муниципальных служащих Администрации города Курска, утвержденным постановлением Администрации города Курска от 24.04.2008 года №896. За время командировки работнику сохранялся средний заработок. Оплата командировочных расходов (проживание) произведена по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами.

По статье 225 произведены расходы за содержание помещения. В 2010 году департамент размещался в помещениях, балансодержателем которых является МУП гостиничный комплекс «Центральный». Общая площадь занимаемых помещений 110,1 кв.м. На основании договоров от 11.01.2010 года №4 и от 01.10.2010 года №33 МУП гостиничный комплекс «Центральный» передал департаменту в безвозмездное пользование помещение муниципального нежилого фонда города Курска.

В 2010 году департаментом заключены договора на возмещение расходов за содержание помещения: от 11.01.2010 года №4А, от 01.04.2010 года №4А/2, от 01.07.2010 года, от 01.10.2010 года №33А,

предметом которых являлось возмещение расходов за содержание помещения переданного департаменту в безвозмездное пользование.

Ежемесячные платежи за содержание помещения, по указанным договорам составили 22,2 тыс.руб., годовая сумма составила 265,9 тыс.руб. Согласно расчетам по МУП гостиничный комплекс «Центральный» к указанным договорам в объем возмещаемых расходов за содержание помещения неправомерно включены расходы на оплату труда (директора, главного инженера, главного бухгалтера, старшего бухгалтера, экономиста бухгалтера, заведующей этажами, заведующей хозяйством, швейцара-лифтера, маляра-штукатур), ремонт и техническое обслуживание здания, налог на землю, амортизацию. Исходя из Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №190н, указанные расходы не относятся к работам, услугам по содержанию имущества. Таким образом, неправомерные расходы за содержание помещения в 2010 году составили 140,3 тыс.руб.

По подстатье 226 «Прочие работы, услуги» произведены расходы в сумме 272,1 тыс.руб. за программное обеспечение, проживание в жилых помещениях при служебных командировках.

По статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» произведены расходы в сумме 27,5 тыс.руб. - приобретены канцелярские товары, расходные материалы.

В соответствии с приказом департамента от 26.12.2008 года №8 назначена постоянно действующая комиссия по учету и списанию основных средств и материально ответственное лицо.

В нарушении статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация в 2008 году не проводилась.

На основании приказа учреждения от 07.10.2009 года №01-04/7 «О проведении инвентаризации», в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 года №49, Федеральным законом от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», была произведена инвентаризация основных средств по состоянию на 2 ноября 2009 года.

Инвентаризация основных средств проводилась для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности учреждения за 2009 год.

На основании вышеназванного приказа Учреждения была создана инвентаризационная комиссия.

В ходе выборочной проверки инвентаризационных описей была рассмотрена инвентаризационная опись основных средств от 02.11.2009 года №2 структурного подразделения учреждения.

Опись заполнена и оформлена в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества.

В инвентаризационной описи основных средств указано 59 порядковых номеров с наименованием и номенклатурой инвентарных номеров.

По каждой странице описи указано прописью число порядковых номеров материальных ценностей, с указанием фактической остаточной суммы ценностей. Исправления в описи отсутствуют.

Опись подписана всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом о том, что все основные средства, поименованные в инвентаризационной описи с №1 по №59, комиссией проверены в натуре в их присутствии и внесены в опись.

В ходе выборочной проверки наличия объектов материальных ценностей по их местонахождению по состоянию на 28 февраля 2011 года нарушений не установлено.

На основании приказа учреждения от 29.10.2010 года №01-04/4 «О проведении инвентаризации», в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года №49, Федеральным законом от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», была произведена инвентаризация основных средств по состоянию на 1 ноября 2009 года.

Инвентаризация основных средств проводилась передача основных средств из подотчета материально ответственного лица главного специалиста-эксперта Иконописцевой Н.В. в подотчет главного специалиста-эксперта Краснодубского К.В. для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности учреждения за 2010 год.

На основании вышеназванного приказа департамента была создана инвентаризационная комиссия.

В ходе выборочной проверки инвентаризационных описей была рассмотрена инвентаризационная опись основных средств от 01.11.2010 года №1 структурного подразделения учреждения.

Опись заполнена и оформлена в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества.

В инвентаризационной описи основных средств указано 33 порядковых номеров с наименованием и номенклатурой инвентарных номеров.

По каждой странице описи указано прописью число порядковых номеров материальных ценностей, с указанием фактической остаточной суммы ценностей. Исправления в описи отсутствуют.

Опись подписана всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом о том, что все основные средства, поименованные в инвентаризационной описи с №1 по №33, комиссией проверены в натуре в их присутствии и внесены в опись.

В ходе выборочной проверки наличия объектов материальных ценностей по их местонахождению по состоянию на 28 февраля 2011 года нарушений не установлено.

### **Результаты проверки:**

1. Объем средств, охваченных проверкой, в проверяемом периоде составил 17963,1 тыс.руб., кассовые расходы составили 17638,5 тыс.руб.

2. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации в бюджетных сметах на 2008-2009 года по коду статьи 210

«Оплата труда и начисления на оплату труда» не включена сумма расходов по коду подстатьи 213100 «Начисления на выплаты по оплате труда» (2008 год – 622,1 тыс.руб., 2009 год – 1327 тыс.руб.).

3. В нарушение постановления Администрации города Курска от 11.12.2007 года №3457 «Об утверждении формы бюджетной сметы бюджетного учреждения финансируемого за счет средств бюджета города Курска» (в редакции от 17.09.2008 года №1808) сметы доходов и расходов департамента на 2010 год утверждены без поквартальной разбивки.

4. В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская и кредиторская задолженность не подтверждена актами сверок: на 01.01.2009 года в сумме 1,5 тыс.руб., на 01.01.2010 года – 2,0 тыс.руб., на 01.01.2011 года – 5,2 тыс.руб.

5. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатные расписания и изменения в 2008 году и на 01.01.2010 года не утверждены приказом директора департамента.

6. Без решения главы Администрации города Курска директору департамента в 2008 и 2009 годах произведена выплата единовременного вознаграждения в сумме 34,6 тыс.руб. (2008 год - 21,5 тыс.руб., 2009 год - 13,1 тыс.руб.).

7. В нарушение ст.74 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с изменениями должностных окладов по состоянию на 01.01.2009 года работники не были уведомлены в письменной форме о предстоящих изменениях условий трудового договора.

8. В нарушение постановления Администрации города Курска от 24.04.2008 года №896 «Об утверждении Положения о порядке оформления служебных командировок и возмещения расходов, связанных со служебными командировками муниципальных служащих Администрации города Курска» в проверяемом периоде при направлении в командировку муниципальным служащим аванс не выдавался. Установлена переплата суточных в сумме 0,9 тыс.руб. (средства восстановлены в период проверки КРО комитета финансов города Курска, п/п от 04.10.2010 года №107459 на сумму 0,9 тыс.руб.).

9. В нарушение п.1 и п.3 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 года №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджета» приняты к учету иные связанные с командировкой расходы в сумме 0,194 тыс.руб. (средства восстановлены в период проверки КРО комитета финансов города Курска, п/п от 04.10.2010 года №107458 на сумму 0,194 тыс.руб.).

10. Нарушены сроки окончания выполнения работ по муниципальному контракту от 29.07.2008 года №1 (9 дней), по договору от 01.08.2008 года №2/п (5 дней).

11. В 2008 году, в нарушение п.14 ч.2 ст.55 Закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ департамент неоднократно проводил размещение заказа на поставку одноименных товаров, всего на сумму 257,4 тыс.руб. Неправомерные расходы составили 257,4 тыс.руб.

12. В нарушение статьи 187 Трудового кодекса Российской Федерации в 2009 году главному специалисту департамента за время пребывания на курсах повышения квалификации расчет оплаты труда произведен за фактически отработанное время. Недоплата составила 1,2 тыс.руб.

13. В объем возмещенных расходов за содержание помещения неправомерно включены расходы, не относящиеся к расходам по содержанию помещения и коммунальным расходам. Неправомерные расходы составили 140,3 тыс.руб.

14. В нарушении ст.12 Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация в 2008 году не проводилась.

В адрес департамента направлено представление Контрольно-счетной палаты города Курска от 16.03.2011 года № КСП-01.1.1/1.