

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты Города Томска

В.И. Вакс
«30» декабря 2016 года

Отчет
по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности деятельности
департамента архитектуры и градостроительства администрации Города Томска за
2015 год»

Основание проверки: 1.4 Плана работы Счетной палаты на 2016 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты от 24.12.2015 №185 (с учетом внесенных изменений).

Цель проверки: проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Томск», выделенных для выполнения возложенных функций.

Объекты проверки:

1. Департамент архитектуры и градостроительства администрации Города Томска (далее – департамент, ДАиГ).
2. Муниципальное бюджетное учреждение «Архитектурно-планировочное управление», подведомственное департаменту (далее по тексту – МБУ «АПУ»).

Проверяемый период: 2015 год.

Отчет сформирован на основе: актов проверок, проведенных Счетной палатой в департаменте, МБУ «АПУ», подписанных должностными лицами учреждений с пояснениями и замечаниями.

В ходе проведения проверки были рассмотрены вопросы:

1. Порядок оказания муниципальных услуг.
2. Установленная система финансирования расходов на содержание учреждения. Планирование бюджетных расходов. Анализ исполнения бюджета ДАиГ.
3. Проверка расчетных операций.
4. Проверка правомерности, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества.
5. Проверка обоснованности расходования средств на оплату труда работников.
6. Проверка использования средств, выделенных на разработку градостроительной и землеустроительной документации
7. Эффективность и целевое использование средств бюджета муниципального образования «Город Томск», выделенных для выполнения муниципального задания МБУ «Архитектурно-планировочное управление», подведомственному ДАиГ.
8. Анализ эффективности и результативности деятельности ДАиГ в рамках исполнения муниципальной программы.

Выводы:

1. В 2015 году фактический объем ассигнований на осуществление деятельности ДАиГ составил 97114,7 тыс. рублей. Большую часть расходов департамента составляют расходы на руководство и управление в сфере установленных департаменту функций – 53,1% все суммы расходов (51 576,1 тыс. рублей), из которых расходы на заработную плату

с начислениями составляют 50 159,8 тыс. рублей). Вторыми по величине расходами является субсидирование МБУ «Архитектурно-планировочное управление» на финансовое обеспечение муниципального задания – 25,9% или 25 159,2 тыс. рублей.

2. Предельная штатная численность ДАиГ определена на 01.01.2015 в количестве 71 единиц, на 01.01.2016 – 68 единиц. Фактическая численность сотрудников ДАиГ составила, соответственно, 68 и 66 человек. Фонд оплаты труда работников ДАиГ составил в 2015 году 38 839,7 тыс. рублей.

3. Проверкой обоснованности расходов на оплату труда работников ДАиГ установлен ряд нарушений и недостатков, в их числе:

- невнесение изменений в коллективный договор в связи с отменой в 2013 году постановления Мэра Города Томска от 28.02.2008 № 122 «Об утверждении Положения о порядке выплаты надбавок и премий муниципальным служащим администрации города Томска и органов администрации»;

- несоблюдение нормативно-правовых актов при исчислении заработной платы, в результате чего размер неправомерно выплаченной сотрудникам ДАиГ премии составил 6 058,9 тыс. рублей;

- нарушения при исчислении заработной платы начальнику ДАиГ Касперович А.А., выразившиеся в недоплате заработной платы в 2015 году в размере 34,1 тыс. рублей и переплате в размере 75,5 тыс. рублей;

- несвоевременное начисление и выплата заработной платы сотруднику ДАиГ, что является нарушением частей 6 и 7 статьи 136 Трудового кодекса РФ, а также п. 5.5 коллективного договора.

4. Проверкой отмечены факты нарушений бюджетного учета и отчетности, которые выразились в:

- искажении отчетных данных за 2015 год, а именно занижении суммы кредиторской задолженности на начало года на 25,4 тыс. рублей, на конец года – на 0,3 тыс. рублей, а также занижении размера дебиторской задолженности на 19,47 тыс. рублей по причине несвоевременного отражения хозяйственных операций на счетах бюджетного учета;

- несвоевременном отражении первичных документов по списанию и перемещению материальных ценностей на счетах бюджетного учета;

- неправильном отражении ряда объектов основных средств балансовой стоимостью 59,1 тыс. рублей на несоответствующих счетах бюджетного учета;

- неверном отражении на счетах бюджетного учета нематериальных активов, что привело к занижению отчетных данных на конец 2015 года по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование, всего» графы 5 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в. 0503130, являющейся составной частью Баланса ф. 0503130;

- необоснованном завышении суммы начисленной амортизации по состоянию на 01.01.2016 в размере 14,0 тыс. рублей по причине неверного установления срока полезного использования объекта основных средств.

5. Расходы на разработку градостроительной и землеустроительной документации в 2015 году составляют 18 964,4 тыс. рублей или 19,5% всей суммы финансирования ДАиГ.

5.1 При проверке расходования бюджетных средств Счетной палатой указано на ненадлежащее планирование закупок.

5.2 Проверкой исполнения муниципальных контрактов отмечены факты нарушения сроков выполнения работ, неполного объема выполнения обусловленных договором работ, недостижение заявленных контрактом целей.

5.3 При неисполнении муниципальных контрактов в полном объеме ДАиГ практиковал заключение дополнительных соглашений о расторжении контракта без применения каких-либо мер ответственности к подрядчику. Факты расторжения

муниципальных контрактов при неисполнении подрядчиками принятых на себя обязательств без применения установленных Федеральным законом № 44-ФЗ мер ответственности не единичны и, по существу, носят системный характер.

5.4 Проверкой выявлены факты принятия по актам сдачи-приемки и оплате работ фактически не выполненных. Сумма неправомерно оплаченных и, соответственно, неправомерно израсходованных бюджетных средств составила 81,34 тыс. рублей.

5.5 Имеет место факт неэффективного расходования бюджетных средств в размере 18,17 тыс. рублей вследствие отсутствия достижения изначально планируемого результата.

6. Счетная палата указала на значительное количество подготовленных к торгам земельных участков, по которым не проводились аукционы. К числу основных причин непродажи таких земельных участков следует отнести:

- отсутствие утвержденных проектов планировки и межевания территории;
- несоответствие сформированных земельных участков проекту планировки территории, виду разрешенного использования территориальной зоны;
- изменение политики распоряжения земельными участками;
- длительность процедуры по расселению и сносу расселенных аварийных жилых домов.

7. Проверкой деятельности МБУ «АПУ» установлен ряд нарушений и недостатков, свидетельствующих о ненадлежащем контроле департамента за подведомственным ему учреждением. К числу допущенных МБУ «АПУ» нарушений и недостатков следует отнести:

- несоставление и несогласование с ДАиГ штатного расписания учреждения за счет предпринимательской деятельности;
- несоблюдение методологии применения КОСГУ, установленной Указаниями порядка применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (объем нарушений составил 1,792 тыс. рублей);
- нарушения при расчетах с подотчетными лицами;
- недостатки при заполнении путевых листов, приведшие к недостоверности содержащейся в них информации в части маршрута движения, времени выезда и возвращения;
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности, объем которых составляет 90,1 тыс. рублей.

8. Счетной палатой оценка деятельности ДАиГ за 2015 год по выполнению поставленных целей и задач осуществлена 23 индикаторами, соответствующими характеру деятельности ДАиГ и отражающими эффективность его работы, а также посредством анализа оказания муниципальных услуг.

8.1. Из 23 индикаторов, характеризующих деятельность ДАиГ и отражающих эффективность его работы, в сравнении с их плановыми значениями не исполнены 9, что составляет 39,1% общего количества индикаторов. Как следствие, работу ДАиГ в полной мере нельзя признать эффективной.

8.2. На основе полученной от ДАиГ информации отмечены факты неисполнения ряда показателей, определяющих качество предоставления муниципальных услуг. Имеет место превышение сроков предоставления муниципальной услуги, установленных регламентом. По четырем из 9 анализируемых муниципальных услуг нарушались сроки их предоставления, из них оказываемые непосредственно ДАиГ – по четырем из семи (2 муниципальных услуги оказывались МБУ «АПУ»). Превышение сроков наблюдается при оказании муниципальных услуг:

- по приему заявлений и принятию решений о предоставлении разрешений на условно разрешенный вид использования земельных участков, объектов капитального строительства, где при установленном сроке 64 дня, максимальный фактически сложившийся составил 217 дней;

- по принятию решений о предварительном согласовании предоставления земельного участка, где при установленном сроке для линейных объектов 30 дней, максимальный фактически сложившийся составил 205 дней, для индивидуального жилищного строительства 90 и 180 дней, соответственно, для юридических лиц 30 и 90 дней, соответственно;

- по приему заявлений и принятию решений о предоставлении разрешений на отклонение от предельных параметров разрешенного строительства, реконструкции объектов капитального строительства, где при установленном сроке 48 дней, максимальный фактически сложившийся составил 94 дня.

Имели место факты досудебного и судебного обжалования решений и действий (бездействий) ДАиГ. Исковые требования заявителей удовлетворены в четырех из 9 случаев обжалования, что составляет 44,4% от общего количества рассмотренных в 2015 году дел.

Предложения, направленные Счетной палатой департаменту архитектуры и градостроительства администрации Города Томска

1. Исключить практику расторжения муниципальных контрактов при невыполнении подрядчиками в полном объеме принятых на себя обязательств. Принимать к подрядчикам, не исполнившим муниципальные контракты в полном объеме меры ответственности в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

2. Принять меры по недопущению фактов несоблюдения регламентов предоставления муниципальных услуг.

3. Проводить анализ практики применения административных регламентов в соответствие с утвержденным порядком. Результаты анализа размещать в сети Интернет на официальном портале муниципального образования «Город Томск».

4. Усилить контроль за кассовой и расчетной дисциплиной. Не допускать факты принятия и оплаты не исполненных подрядчиками работ.

5. Привести в соответствие действующим нормативно-правовым актам коллективный договор ДАиГ.

6. Усилить контроль за деятельностью подведомственного департаменту МБУ «АПУ».

7. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения, отмеченные в акте проверки.

По итогам проведенной проверки:

Согласно информации, выявленной в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности в МБУ «АПУ» за 2015 год (акт проверки от 31.08.2016 без указания номера), в отношении должностного лица МБУ «АПУ» – заместителя директора – главного бухгалтера Панченко О.В. составлено два протокола об административных правонарушениях. Ответственность за искажения бухгалтерской отчетности предусмотрена статьей 15.11. КоАП РФ: «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности» (в редакции, действовавшей по состоянию на 20.01.2016, т.е. на дату совершения административного правонарушения), которым в соответствии с примечанием 1 к ст. 15.11. КоАП РФ является искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов.

Согласно Постановлению о назначении административного наказания от 01.11.2016 № 5-615, 616/16 Панченко О.В. признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 2,0 тыс. рублей. Судом учтено, что нарушения допущены одним лицом, при совершении одних и тех же действий, выявлены при проведении одной проверки,

следовательно, в соответствии с ч. 5 ст. 4.1 КоАП РФ образуют единый состав административного правонарушения, предусмотренного с. 15.11 КоАП РФ.

В адрес Счетной палаты департаментом архитектуры и градостроительства письмом от 24.11.2016 № 01-01-19/13495 направлен план мероприятий по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков. На дату формирования Отчета практически все возможные к устранению нарушения порядка ведения бухгалтерского учета ДАиГ устранил. Из 84,34 тыс. рублей неправомерных расходов, выразившихся в фактах принятия и оплаты невыполненных работ устранено посредством выполнения подрядчиками работ на сумму 72,44 тыс. рублей. Срок устранения иных нарушений и недостатков планом мероприятий обозначен 31.12.2016.

Аудитор Счетной палаты Города Томска

В.А. Мусина