

«Утверждаю»  
Председатель Счетной палаты  
Города Томска  
\_\_\_\_\_ В.С. Литвиненко  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года

**ОТЧЕТ**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**«Аудит реализации подпрограммы «Организация и обеспечение эффективного**  
**исполнения функций на 2015-2025 годы» муниципальной программы «Развитие**  
**инженерной инфраструктуры для обеспечения населения коммунальными услугами на**  
**2015 - 2025 годы» за 2017 год и истекший период 2018 года»**

**Основание проверки:** пункт 1.2 Плана работы Счетной палаты Города Томска на 2018 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 29.12.2017 № 205 (с учетом внесенных изменений).

**Объект проверки:** департамент городского хозяйства администрации Города Томска.

**Цель контрольного мероприятия:** аудит реализации подпрограммы «Организация и обеспечение эффективного исполнения функций на 2015-2025 годы» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры для обеспечения населения коммунальными услугами на 2015 - 2025 годы».

**Проверяемый период:** 2017 год, истекший период 2018 года.

**Основные итоги контрольного мероприятия:**

1. Обеспечивающая подпрограмма «Организация и обеспечение эффективного исполнения функций на 2015 - 2025 годы» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры для обеспечения населения коммунальными услугами на 2015 - 2025 годы» утверждена постановлением администрации Города Томска от 30.09.2014 № 987.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограммы составил на 2017 год 35 929,0 тыс. рублей, исполнение – 35 166,9 тыс. рублей или 97,9% от плановых назначений, на 2018 год – 39 132,1 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 25 674,2 тыс. рублей или 65,6% от плановых ассигнований.

Финансирование мероприятий обеспечивающей подпрограммы осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Город Томск».

Подпрограмма включает объем бюджетных ассигнований на осуществление расходов на руководство и управление в сфере установленных функций Департамента, на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ «Инженерная защита сооружений».

2. В целях оценки достижения цели и решения задач подпрограммы установлены 11 индикаторов. В 2017-2018 годах изменения в части значений установленных индикаторов не вносились.

По данным Отчета о реализации программы за 2017 год, в отношении обеспечивающей подпрограммы 10 показателей из 11 достигнуты на уровне плановых значений, однако проверка показала, что не достигнуты 4 показателя из 11 или 36,4%:

- не достигнут показатель цели подпрограммы «Доля показателей целей и задач муниципальной программы, достигнутых по итогам отчетного года на 90 - 100%, %», его фактическое значение составило 80%;

- фактическое значение показателя «Исполнение расходных обязательств департамента городского хозяйства администрации Города Томска, %» за 2017 год установлено в размере 100,0%, действительное значение показателя составляет 97,3%;

- фактическое значение показателя «Равномерность расходования средств департаментом городского хозяйства администрации Города Томска в течение года в соответствии с кассовым планом (удельный вес расходов IV квартала, %» за 2017 год (26,6%) не соответствует

действительным показателям деятельности ДГХ. Так, согласно данным системы «АЦК-Финансы» действительное значение показателя составляет 21,1% (главный распорядитель бюджетных средств), 15,4% (получатель бюджетных средств).

- фактическое значение показателя «Наличие дебиторской задолженности, тыс. рублей» за 2017 год установлено в размере 0,0 тыс. рублей, однако согласно данным бюджетного учета ДГХ установлено наличие дебиторской задолженности как в отношении главного распорядителя бюджетных средств, так и получателя бюджетных средств.

Кроме того, в нарушение требований п. 3.4 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Город Томск», их формирования, реализации, корректировки, мониторинга и контроля (утвержден постановлением администрации Города Томска от 15.07.2014 №677) в программе отсутствует расчет двух вышеназванных показателей, позволяющий определить принимаемый вид расходов Департаментом для его расчета, а именно: как главного распорядителя бюджетных средств, либо получателя бюджетных средств.

3. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций ДГХ с учетом расходов на проведение закупок товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, проводимых учреждением, составили за 2017 год – 29 997,7 тыс. рублей или 97,6% от запланированных расходов (30 730,3), за 9 месяцев 2018 года – 21 835,8 тыс. рублей или 64,8% от запланированного финансирования (33 702,6). Увеличение плановых ассигнований в 2018 году к уровню 2017 года обусловлено увеличением штатной численности Департамента и выделением дополнительных средств на оплату расходов на содержание имущества.

Наибольший объем средств в рамках подпрограммы направлен на оплату труда работников, с учетом начислений на выплаты по оплате труда: в 2017 году – 84,0%, за 9 месяцев 2018 года – 90,7% от использованных средств.

4. По результатам проверки порядка начисления и выплаты заработной платы работникам Департамента установлено следующее:

4.1. Выявлены случаи премирования муниципальных служащих за выполнение особо важных и сложных заданий в нарушение требований локального нормативного акта, регулирующего выплаты премии в департаменте городского хозяйства (приказ ДГХ от 09.11.2017 №118). Размер необоснованных выплат составил 194,9 тыс. рублей (премирование осуществлялось в связи с юбилейной датой, за участие в спартакиаде, в связи с днем местного самоуправления).

По информации ДГХ в приказы о выплате указанных премий за выполнение особо важных и сложных заданий будут внесены изменения в части основания выплаты премий в соответствии с положениями коллективного договора.

4.2. Установлены факты нарушения положений ч. 1 п. 14 Порядка выплаты премий № 10 (утвержден постановлением администрации Города Томска от 14.01.2015 №10), в части начисления и выплаты начальнику ДГХ премии за выполнение особо важных и сложных заданий за периоды, когда он не выполнял свои служебные функции, но за ним сохранялась его должность (период отпусков). Размер выплат составил 91,9 тыс. рублей.

5. По результатам анализа исполнения отдельных функций ДГХ, возложенных в соответствии с Положением, утвержденным решением Думы Города Томска от 26.06.2007 № 530 «Об учреждении департамента городского хозяйства администрации Города Томска и утверждении Положения о нем» отмечено, что в 2017-2018 годах за счет бюджета муниципального образования Город Томск оплачено административных штрафов за ненадлежащее исполнение (неисполнение) решений судов в сфере организации отвода неочищенных хозяйственно-бытовых сточных вод в общей сумме 10 990,0 тыс. рублей.

6. В нарушение пп.8 п.1 статьи 158, п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», Департаментом в проверяемом периоде не был разработан порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

Нарушение устранено, Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту городского хозяйства утвержден приказом ДГХ от 16.01.2019 №4.

7. Проверкой деятельности подведомственного ДГХ учреждения МКУ «Инженерная защита сооружений» установлено следующее:

7.1. Плановые бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности МКУ «Инженерная защита сооружений» в рамках подпрограммы составили на 2017 год - 5 198,7 тыс. рублей, освоено 5 169,2 или 99,4%, на 2018 год запланировано 5 429,5 тыс. рублей, освоено за 9 месяцев 2018 года 3 838,5 тыс. рублей или 70,7% от плановых ассигнований.

7.2. В проверяемом периоде МКУ «ИЗС» допущены нарушения в части учета 25 объектов недвижимого имущества на общую сумму 1 937 397,1 тыс. рублей. Нарушения устранены, предоставлены бухгалтерские справки.

7.3. В нарушение п. 1 ч. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, в учетную политику МКУ «ИЗС» на 2018 год не внесены соответствующие изменения.

8. В ходе проверки порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности ДГХ установлено следующее:

- в нарушение пункта 36 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета (утверждена приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н) (в ред. от 27.09.2017) 3 объекта недвижимого имущества Департамента (нежилые помещения) общей балансовой стоимостью 1 283,1 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2017 учитывались на балансе ДГХ по счету 101.1 «Основные средства-недвижимое имущество» в отсутствие документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделки, что повлекло искажение бюджетной отчетности ДГХ за 2017 год. Нарушение устранено, предоставлены документы, подтверждающие государственную регистрацию права на данные объекты недвижимости;

- нарушения в части ведения учета недвижимого имущества (в том числе подведомственным учреждением МКУ «ИЗС») привели к искажению консолидированной отчетности Департамента за 2017 год по состоянию на 01.01.2017 в части завышения стоимости недвижимого имущества на сумму 746 994,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2018 в части занижения стоимости недвижимого имущества на сумму 20 393,6 тыс. рублей.

9. По результатам контрольного мероприятия в соответствии с выявленными нарушениями департаменту городского хозяйства вынесено представление.

### **Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. Доработать обеспечивающую подпрограмму «Организация и обеспечение эффективного исполнения функций на 2015 - 2025 годы» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры для обеспечения населения коммунальными услугами на 2015 - 2025 годы» (утверждена постановлением администрации Города Томска от 30.09.2014 № 987), с учетом указанных в акте проверки замечаний.

По информации ДГХ в муниципальную программу будут внесены соответствующие корректировки.

2. Обеспечить достоверность отчета о реализации муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры для обеспечения населения коммунальными услугами на 2015 - 2025 годы».

3. В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности Департамента усилить контроль за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности (в том числе подведомственным учреждением МКУ «Инженерная защита сооружений») в строгом соответствии с действующим законодательством, регламентирующим единую методологию ведения бюджетного учета в рамках мероприятий внутреннего финансового контроля.

В целях повышения качества ведения бюджетного учета и формирования бюджетной

отчетности информировать учредителя МБУ «Управление бухгалтерского учета» (департамент финансов администрации Города Томска) о выявленных нарушениях в отношении ведения бюджетного учета и отчетности.

4. Обеспечить приведение учетной политики подведомственного учреждения МКУ «Инженерная защита сооружений» в соответствии с требованиями действующего законодательства (по информации ДГХ учетная политика будет разработана в срок до 01.03.2019).

5. Во исполнение требований пп. 8 п.1 статьи 158, п.1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ было предложено разработать порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

Предложение учтено, Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту городского хозяйства, утвержден приказом ДГХ от 16.01.2019 №4.

6. Исключить практику начисления и выплаты премии руководителю Департамента за выполнение особо важных и сложных заданий за периоды, когда он не выполняет свою служебную функцию, но за ним сохраняется его должность (например: период отпусков).

7. Премирование муниципальных служащих за выполнение особо важных и сложных заданий осуществлять в строгом соответствии с порядком, утвержденным приказом департамента городского хозяйства от 09.11.2017 №118.

Аудитор  
Счетной палаты Города Томска

С.А. Теплякова