**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края по вопросам соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и Ставропольского края в рамках реализации муниципальной целевой программы «Градостроительство в городе-курорте Железноводске на 2011-2013 годы», а также эффективного использования средств, выделенных из бюджета города в 2012 году и истекшем периоде 2013 года на содержание аппарата управления»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 мая 2013 года № 07.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка полноты финансирования, а также законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств краевого бюджета и бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, выделенных на реализацию муниципальной целевой программы «Градостроительство в городе-курорте Железноводске на 2011-2013 годы», а также эффективность использования средств, выделенных из бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2012 году и истекшем периоде 2013 года на содержание аппарата управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и другие документы, подтверждающие выделение и использование средств краевого и местного бюджетов на реализацию муниципальной целевой программы «Градостроительство в городе-курорте Железноводске на 2011-2013 годы» и на содержание аппарата управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

**Проверяемый период деятельности:** 2012 год и пять месяцев 2013 года.

**Дата начала проведения контрольного мероприятия:** 03.06.2013г.

**Краткая информация об объекте:** управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского является отраслевым (функциональным) органом администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществляет свою деятельность, направленную на реализацию полномочий органов местного самоуправления в области градостроительной деятельности.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV, Регламентом Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края, Стандартами финансового контроля в Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании пункта 1.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год, распоряжения Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 мая 2013 г. № 07, удостоверений на право проведения контрольного мероприятия от 03 июня 2013г. № 73,от 10 июня 2013г. №78 нами: Великой Н.В. - аудитором Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края, Стасевич К.В. - инспектором Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края и Лапинаговой Е.Ф. - инспектором Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края по вопросам соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и Ставропольского края в рамках реализации муниципальной целевой программы «Градостроительство в городе-курорте Железноводске на 2011-2013 годы», а также эффективного использования средств, выделенных из бюджета города в 2012 году и истекшем периоде 2013 года на содержание аппарата управления».

Проверка проведена в соответствии с программой, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края, в помещении учреждения, с ведома начальника управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края Джафарова Р.Ш. и бухгалтера управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края Степаненко О.Н.

Данные о предыдущих проверках отсутствуют.

**Выводы:**

Объем проверенных средств, израсходованных Управлением в 2012 году, составил 4 227 802,56 рубля.

Объем проверенных средств, израсходованных Управлением за 5 месяцев 2013 года, составил 1 668 099,88 рублей.

В нарушение статьи 34 БК РФ установлено неэффективное использование бюджетных средств выделенных на разработку и издание городских нормативов градостроительного проектирования и на разработку и утверждение проектов планировки территории сумму 740 000,00 рублей (средства не использовались в течение 10 месяцев 2012 года).

При проверке организационно-правовых основ деятельности учреждения установлено, что в Положение об Управлении, утвержденное постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29 декабря 2011 г. № 1334, не внесены изменения о руководителе Управления.

При проверке составления смет расходов установлено нарушение требований приказа Минфина России от 20 ноября 2007 г. N 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»:

* Управлением не разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Управления;
* бюджетные сметы на 2012 год и на 2013 год составлены не по форме (ОКУД 0501012), к представленным на утверждение сметам приложены не все обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы;
* в течение 2012 года в процессе исполнения бюджета бюджетные назначения увеличивались и уменьшались, однако форма по ОКУД 0501013 «Изменение № показателей бюджетной сметы на текущий год» не заполнялась;

При проверке расходования средств местного бюджета на оплату труда установлено:

- недоначисление заработной платы в сумме 3 452,01 рублей, в том числе: Жуковой Е.В. в размере 2 243,67 рублей, Лукьяненко А.И. в размере 1 036,84 рублей, Дубовик М.В. в сумме 171,50 рубль.

- неправомерно начисленная заработная плата в размере 46 250,09 рублей, в том числе Василенко Е.В. в сумме 1096,73 рублей, Теплинскому А.А. в сумме 45 153,36 рублей , в том числе в сумме 34 680,00 рублей по КБК 603 05 05 0020410 500 211, в сумме 10 473,36 рубля по КБК 603 05 05 0020410 500 213.

- при проверке табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 504421) установлено, что в табеле учета не отмечены дни командировок сотрудников согласно приказов Управления от 11.07.2012г. № 20, от 21.08.2012г. № 37 и от 11.12.2012г. № 62. За время нахождения в командировке работникам выплачена заработная плата пропорционально отработанному времени.

Допущены нарушения трудового законодательства - статья 140 ТК РФ. при прекращении трудового договора суммы, причитающиеся работникам, не выплачены в день их увольнения в 2012году, выплаты всех сумм произведены в феврале, за счет фонда оплаты труда 2013года в общей сумме 76 226,24 рублей, в том числе: Жуковой Е.В. в сумме 55 447,84 рублей, Василенко Е.В. в сумме 20 778,40 рублей. При этом кредиторская задолженность в годовой бюджетной отчетности за 2012 год не отражена.

Специалисту 1 категории Скибину Р.В. при увольнении не начислена материальная помощь пропорционально отработанному времени за январь 2013 года в сумме 703,00 рубля (нарушение пункта 6.6. Решения Совета города – курорта Железноводска Ставропольского края от 31 июля 2009 года № 581).

Согласно приказа от 04.04.2013 года № 16 «Об установлении надбавки за выслугу лет» с 01.01.2013 года, бухгалтером Управления перерасчет не сделан, в результате сотрудникам недоначислено с января по май 2013 года сумма 5 428,50 рублей, а именно:

- Лукьяненко А.И. сумма 1 135,01 рублей;

- Федоровой Г.И. сумма 997,29 рублей;

- Василенко Е.В. сумма 1 036,62 рублей;

- Жуковой Е.В. сумма 1 667,54 рублей;

- Федорову Д.Л. сумма 592,04 рубля.

При проверке полноты перечисления заработной платы сотрудникам в одиннадцати месяцах 2012 года и в 5 месяцах 2013 года выявлены отклонения на общую сумму 266 379,80 рублей (установлено не соответствие суммы к выдаче согласно своду начислений и удержаний с перечислениями в банк согласно платежных поручений см. приложение №№ 5 и 6)

Бухгалтером Управления 15.01.2013г. перечислено платежное поручение № 4658027 на сумму 162 543,34 рубля. В назначении платежа указано: «Для зачисления заработной платы за 1 половину января 2013 года». Аванс за январь 2013 года на данную сумму не начислялся (неверно указано назначение платежа).

Установлено нарушение пункта 10 Положения о порядке выплаты денежной компенсации стоимости санаторной путевки выборным должностным лицам местного самоуправления города-курорта Железноводска, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, и лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города-курорта Железноводска, утвержденного решением Совета города-курорта Железноводска Ставропольского края от 28 ноября 2008 г. № 462:

- специалисту 1 категории Скибину Р.В. при увольнении в феврале 2013 года денежная компенсация стоимости санаторной путевки за период с 01 января по 04 февраля 2013 года в сумме 1 224,04 рубля не начислена;

- ведущему специалисту Василенко Е.В. при увольнении в ноябре 2012 года не произведен перерасчет выплаченной в 2012 году компенсации стоимости санаторной путевки на сумму 1 185,82 рублей;

- ведущему специалисту Жуковой Е.В. при увольнении в ноябре 2012 года не произведен перерасчет выплаченной в 2012 году компенсации стоимости санаторной путевки на сумму 1 185,82 рублей.

При проверке правильности отражения расчетов по платежам в бюджеты установлено несоответствие данных бюджетной отчетности за 2012 год с данными расчетов в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации. Акты сверки расчетов к проверке не представлены.

Расшифровок дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 01 июня 2013 года к проверке не представлено.

При выборочной проверке своевременности исполнения договорных обязательств с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги выявлены следующие нарушения:

- согласно акта сверки взаимных расчетов по состоянию на 29.02.2012г. между Филиалом ФГУП «Охрана» МВД России по Ставропольскому краю и Управлением на 01.01.2012 года была кредиторская задолженность Управления данной организации в сумме 2237,50 рублей. В бюджетной отчетности Управления за 2012 год кредиторская задолженность не показана. Данная задолженность в сумме 2237,50 рублей погашена в феврале 2012 года.

- договор № KR 217000384 от 28.09.2012г. с ОАО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард» на приобретение ГСМ, оказание информационных услуг, заключенный на сумму 28 000,00 рублей:

- в наличии имеется акт сверки расчетов за период с 01.10.2012г. по 31.12.2012г., предоставленный данной организацией, согласно которого на 31.12.2012г. у Управления имелась кредиторская задолженность в сумме 691,78 рубль. Следует отметить, что в бюджетной отчетности Управления за 2012 год данная задолженность не показана. В Главной книге за 2012 год по счету 00302 «Расчеты по принятым обязательствам» имеется задолженность Управления в сумме 46,48 рублей;

- задолженность в сумме 691,78 рубль погашена в январе 2013 года.

- согласно акта сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2012г. между ОАО «Ставропольэнергосбыт» и Управлением на 31.12.2012 года была дебиторская задолженность Управления данной организации в сумме 1 516,87 рублей. В бюджетной отчетности Управления за 2012 год данная задолженность не показана.

- согласно акта сверки расчетов по состоянию на 31.12.2012г. (л. счет 249) между Ставропольским филиалом ОАО «Ростелеком» и Управлением на 01.01.2012 года имелась кредиторская задолженность Управления в сумме 4 894,55 рубля, на 31.12.2012 года была дебиторская задолженность Управления данной организации в сумме 3 295,63 рублей. В бюджетной отчетности Управления за 2012 год данные задолженности на начало и на конец отчетного периода не показаны.

- согласно акта сверки расчетов по состоянию на 31.12.2012г. (л. счет 80408080362068361132-Б2) между Ставропольским филиалом ОАО «Ростелеком» и Управлением имелась кредиторская задолженность Управления на 01.01.2012 года в сумме 707,89 рублей, на 31.12.2012 года в сумме 57,23 рублей. В бюджетной отчетности Управления за 2012 год данные задолженности на начало и на конец отчетного периода не показаны.

Проверка обоснованности расходования средств на содержание служебного автотранспорта не представляется возможным, так как за проверяемый период первичные документы (путевые листы) к журналу операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов к проверке не предоставлены.

Согласно журнала операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов списание израсходованных материальных запасов (бензина Аи-92) в 2012 году бухгалтером Управления было произведено лишь один раз в декабре 2012 года на общую сумму 29 608,11 рублей (КБК 603 05 05 0020410 500 340). За пять месяцев 2013 года бухгалтером произведено списание ГСМ в январе и апреле 2013 года на общую сумму 9 947,58 рублей (КБК 603 05 05 0020410 244 340).

Таким образом, неподтвержденное списание материальных запасов (ГСМ) за проверяемый период составило 39 555,69 рублей, в том числе по КБК 603 05 05 0020410 500 340 сумму 29 608,11 рублей, по КБК 603 05 05 0020410 244 340 на сумму 9 947,58 рублей.

По итогам проверки выявлено финансовых нарушений на общую сумму 1 282 500,09 рублей.

В результате проверки выявлены многочисленные финансовые нарушения, что привело к искажению бухгалтерской отчетности Управления и недостоверности годовой отчетности об исполнении бюджета за 2012 год, и текущий период 2013 года.

Необходимо отметить, неудовлетворительное состояние бухгалтерского учета связано с тем, что в штатном расписании Управления числится 0,5 ставки должности главного бухгалтера. Считаем необходимым рассмотреть возможность включения в штатное расписание 1 ставки главного бухгалтера в целях упорядочения работы Управления.

**Предложения:**

В адрес Управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края направить предписание для принятия безотлагательных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия направить главе города-курорта Железноводска Ставропольского края, в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края.