**Отчет**

**по проверке использования бюджетных средств, предусмотренных в 2011 году на обеспечение функций бюджетных учреждений по подразделу 0104 целевой статье расходов 0020000.**

1. **Основание для проведения проверки:** решение Думы городского округа Тольятти

от 07.12.2011г. № 697 «О плане контрольной деятельности Думы городского округа Тольятти по осуществлению муниципального финансового контроля на 1 квартал 2012 года».

**2. Цель проверки:** оценка использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете в 2011 году.

**3. Объект проверки:** мэрия городского округа Тольятти.

**4. Срок проведения проверки**: начало проверки 10.01.2012г.

окончание проверки 20.03.2012г.

**Результаты проверки.**

Согласно статье 35 Устава городского округа Тольятти, утверждённого постановлением Тольяттинской городской Думы от 30.05.2005г. №155 (изм. от 05.10.2011г. №641), мэрия городского округа Тольятти является исполнительно-распорядительным органом городского округа, наделенным Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления городского округа федеральными законами и законами Самарской области.

Мэрией руководит мэр на принципах единоначалия.

Мэрия обладает правами юридического лица в соответствии с федеральным законодательством и Уставом.

Организационную и финансово-хозяйственную деятельность мэрии регламентируют следующие нормативные правовые акты: Устав городского округа Тольятти, нормативные правовые акты Думы, Положение о муниципальной службе в городском округе Тольятти, постановления и распоряжения мэрии, распоряжения заместителей мэра, распоряжения руководителя аппарата мэрии, распоряжения руководителя органа мэрии, осуществляющего кадровую работу, приказы руководителя финансового органа мэрии.

**1. Анализ исполнения сметы расходов (выборочная проверка).**

На основании решения Думы городского округа Тольятти от 15.12.2010г. №425 «О бюджете городского округа Тольятти на 2011 год и на плановый период 2012-2013г.г.» (ред. от 21.12.2011г. №717) предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 01 подраздел 04 целевой статьи 0020000 в сумме 629 270,0 тыс. руб.

Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 30.12.2010г. №3955-п/1 утверждён Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенным учреждением – мэрией г.о. Тольятти. Бюджетная смета составляется согласно разработанным и установленным мэрией на соответствующий финансовый год расчетным показателям, характеризующим деятельность мэрии и доведенным лимитам бюджетных обязательств; прилагаются плановые сметные показатели; формируется в разрезе кодов классификации расходов РФ с детализацией по кодам статей операций сектора государственного управления расходов г.о. Тольятти.

Бюджетная смета на 2011 год утверждена руководителем аппарата мэрии г.о. Тольятти 31.12.2010г. в общей сумме 734 889,0 тыс. руб., в том числе: по разделу 01 подраздел 04 целевой статьи 0020000 в сумме 617 808,0 тыс. руб. Приказами департамента финансов вносились изменения в сводную бюджетную роспись г.о. Тольятти и лимиты бюджетных обязательств на 2011 год и плановый период 2012-2013 годов. Бюджетные ассигнования увеличены в 2011 году на сумму **11 381,6 тыс. руб.** и составили в общей сумме **629 189,6 тыс. руб.**

Согласно представленному Отчету «Об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. № 0503127) кассовые расходы за 2011 год составили в общей сумме 762 457,1 тыс. руб., в том числе: по разделу 01 подразделу 04 целевой статьи 0020000 – **624 076,0 тыс. руб**., что составляет 99,18% от утвержденных бюджетных назначений (см. таблицу № 1).

Таблица №1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено через финансовые органы | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | **Расходы, в том числе:** |  | **629 189,6** | **624 076,0** | **5 113,6** | **99,18** |
| 1 | Заработная плата | 211 | 397 607,0 | 397 427,2 | 179,8 | 99,9 |
| 2 | Прочие выплаты | 212 | 1 983,0 | 1 975,0 | 8,0 | 99,6 |
| 3 | Начисление на оплату труда | 213 | 131 866,0 | 129 179,6 | 2 686,4 | 97,96 |
| 4 | Услуги связи | 221 | 9 748,1 | 9 274,9 | 473,2 | 95,15 |
| 5 | Транспортные услуги | 222 | 2 080,0 | 1 816,0 | 264,0 | 87,3 |
| 6 | Коммунальные услуги | 223 | 14 865,0 | 14 684,1 | 180,9 | 98,78 |
| 7 | Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 19,0 | 14,3 | 4,7 | 75,26 |
| 8 | Услуги по содержанию имущества | 225 | 23 074,5 | 22 973,9 | 100,6 | 99,56 |
| 9 | Прочие услуги | 226 | 24 945,1 | 24 599,7 | 345,4 | 98,61 |
| 10 | Пособие по социальной помощи населению | 262 | 50,0 | 17,4 | 32,6 | 34,8 |
| 11 | Прочие расходы | 290 | 4 830,1 | 4 670,5 | 159,6 | 96,7 |
| 12 | Увеличение стоимости основных средств | 310 | 5 729,0 | 5 700,0 | 29,0 | 99,5 |
| 13 | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 12 392,8 | 11 743,4 | 649,4 | 94,76 |

По данным бухгалтерского учёта по состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность составляла **в общей сумме 5 554,7 тыс. руб**., кредиторская задолженность – **24 615,6 тыс. руб.**

Выборочной проверкой статей расходов установлено:

* 1. **Статья 211 «Заработная плата».**

Распоряжением мэрии от 20.01.2011г. №690-р/1 утверждено штатное расписание мэрии городского округа Тольятти на 2011 год. В штатное расписание мэрии включены должности работников, финансируемых из бюджета городского округа Тольятти по разделу 01 подразделу 04 целевой статьи 0020000, в количестве 1316,8 единиц и годовым фондом оплаты труда 387 790,0 тыс. руб.

Денежное содержание работников мэрии состоит из должностного оклада; ежемесячных надбавок к должностному окладу за выслугу лет, за квалификационный разряд, за особые условия муниципальной службы, процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну; ежемесячное денежное поощрение (ежемесячная премия по результатам работы за месяц); единовременной выплаты (материальная помощь) на оздоровление при предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска. Кроме этого работникам мэрии может назначаться и выплачиваться единовременная премия: за успешное выполнение особо важной (срочной) работы; за успешное выполнение определенного объёма работы, не предусмотренной должностными обязанностями; к юбилейным и праздничным датам органа (структурного подразделения) мэрии, отрасли, работника; в порядке поощрения работника за добросовестный и многолетний труд; премия по итогам работы за год.

В ходе проверки сформированы данные по фонду оплаты труда на 2011 год по мэрии г.о.Тольятти по разделу 01 подразделу 04 целевой статьи 0020000 (см. таблицу № 2).

Таблица №2 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Муниципальные служащие (Решение Думы г.о. Тольятти от 19.11.2008г. №1012) | Технический персонал (Постановление мэра г.о.Тольятти от 29.12.2008г. №3248-П/1) | Расчет фонда оплаты труда с учетом максимально разрешенных надбавок | Фонд оплаты труда, запланированный на 2011 год |
| 1 | Фонд оплаты труда по максимальным окладам  А) *за месяц*  Б) за год | *12800,75*  153609,0 | *6097,92*  73175,0 | 226784,0 | 226784,0 |
| 2 | Надбавки по штатному расписанию:  А) секретность  Б) водителям за классность | 3049,0  - | 18,7  2309,1 | 3067,7  2309,1 | 3067,7  2309,1 |
| 3 | Ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет | (2,5 оклада в год)  32001,9 | (1,5 оклада в год)  9146,9 | 41148,8 | 41148,8 |
| 4 | Ежемесячное денежное поощрение (ежемесячная премия по результатам работы за месяц – 25%) | 38402,3 | 18293,7 | 56696,0 | 45356,8 |
| 5 | Единовременная помощь к отпуску на оздоровление (1 оклад в год) | 12800,75 | 6097,92 | 18898, 7 | 18898, 7 |
| 6 | Ежемесячная надбавка к должностному окладу (классный чин – 2 оклада) | 25601,5 | - | 25601,5 | 22678,4 |
| 7 | Особые условия муниципальной службы (4 оклада) | 51203,0 | - | 51203,0 | 25728,5 |
|  | **Итого** | **316667,5** | **109041,3** | **425708,8** | **385972,0** |

Кроме этого за счет средств бюджета городского округа предусмотрены расходы по дополнительной функциональной классификации:

ДФК 115 «Расходы на содержание работников департамента по вопросам семьи и демографического развития» - 574,0 тыс. руб.;

ДФК 178 «Расходы на административные комиссии» - 1 244,0 тыс. руб.

Общий фонд оплаты труда на 2011 год сформирован в сумме **387 790,0 тыс. руб.** (385 972,0+574,0+1 244,0).

Бюджетной сметой мэрии г.о.Тольятти **на 2011 год** от 31.12.2010 года, утвержденной руководителем аппарата мэрии, по коду бюджетной классификации расходов 211 «Заработная плата» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **387 790,0 тыс. руб.,** с учетом внесенных изменений – **397 607,0 тыс. руб.** Увеличение составило 9 817,0 тыс. руб. или на 2,5% больше первоначально предусмотренных расходов. Причиной увеличения послужило то, что первоначальной сметой на 2011 год фонд оплаты труда предусмотрен на 37 918,8 тыс. руб. меньше, чем по расчету (425 708,8 – 387 790,0)(см. Таблицу № 2).

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) кассовые расходы за 2011 год по статье 211 «Заработная плата» составили в общей сумме **397 427,2тыс. руб.,** сметные назначения не исполнены на сумму 179,8 тыс. руб. (см. таблицу № 1). Расходы по статье 211 «Заработная плата» составили 63,7%от общей суммы расходов по разделу 01 подразделу 04 целевой статьи 0020000.

Изменённое штатное расписание на 31.12.2011 года с фондом оплаты труда **397 607,0 тыс. руб.** по разделу 01 подразделу 04 целевой статьи 0020000 *к проверке не представлено.*

Численность работников мэрии согласно штатному расписанию, утвержденному распоряжением мэрии от 20.01.2011г. № 690-р/1, составляет 1643,8 единицы, в том числе штатные единицы, финансируемые за счет средств бюджета городского округа Тольятти – 1317,8 единиц. Среднесписочная численность работников за 2011 год составила 1594 единиц, в том числе работников, получающих заработную плату за счет бюджета городского округа, 1301 единица. Среднегодовая заработная плата на одного работающего, получающего заработную плату за счет средств бюджета г.о.Тольятти, составила 25,5 тыс. руб. в месяц, при плане 25,1 тыс. руб.

Разделом 5 Коллективного договора мэрии предусмотрена возможность производить доплату работникам за совмещение профессий; расширение зон обслуживания; увеличение объёма работы при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы; сверхурочную работу; оплату труда в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни. Согласно данным сводных расчетных ведомостей (соответствуют данным «Журнала операций расчетов по оплате труда №5») работникам мэрии произведено начисление оплаты труда по следующим видам начислений (удельный вес в общей сумме оплаты труда):

* Оклад с учетом отработанного времени – 172 858,3 тыс. руб. (43,5%);
* Секретность – 2 100,6 тыс. руб. (0,5 %);
* Выслуга лет – 29 302,8 тыс. руб. (7,4 %);
* Классный чин – 12 255,7 тыс. руб. (3,1%);
* Особые условия – 21 933,9 тыс. руб. (5,5%);
* Классность (водителям) – 1 601,4 тыс. руб. (0,4%);
* Ежемесячная премия – 42 873,6 тыс. руб. (10,8%);
* Разовая премия– 6 756,8 тыс. руб. (1,7%);
* Премия по итогам года – 20 660,5 тыс. руб. (5,2 %) ;
* Премия к юбилейным датам – 3 706,2 тыс. руб. (0,9 %);
* Совместительство и заместительство – 2 221,7 тыс. руб. (0,5 %);
* Выходные и праздничные 6 685,1 тыс. руб. (1,7%), в том числе: управление делами (транспортный отдел) – 1 444,6 тыс. руб.; департамент городского хозяйства – 1 064,6 тыс. руб.; департамент потребительского рынка и предпринимательства – 686,5 тыс. руб.; департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи – 402,4 тыс. руб.; администрация Автозаводского района (территориальный орган мэрии) – 435,0 тыс. руб.; администрация Центрального района (территориальный орган мэрии) – 164,3 тыс. руб.; администрация Комсомольского района (территориальный орган мэрии) – 127,6 тыс. руб.; руководство – 127,7 тыс. руб.; департамент культуры – 144,8 тыс. руб.; департамент финансов – 213,3 тыс. руб.; департамент экономического развития – 208,3 тыс. руб.; правовой департамент – 278,6 тыс. руб.; прочие – 1 387,2 тыс. руб.
* Ночные – 400,0 тыс. руб. (0,1%) ;
* Сверхурочные – 203,3 тыс. руб. (0,1 %);
* Очередной отпуск – 41 459,4 тыс. руб. (10,4 %);
* Ученический отпуск – 395,5 тыс. руб. (0,1%);
* Командировочные – 1 437,3 тыс. руб. (0,3 %);
* Материальная помощь к отпуску – 17 634,6 тыс. руб. (4,4%);
* Материальная помощь (на рождение и погребение) – 4 221,1 тыс. руб. (1,1%);
* Оплата 3-х дней больничных за счет работодателя – 1 921,8 тыс. руб. (0,5 %);
* Компенсация за неиспользованный отпуск – 743,2 тыс. руб. (0,2%);
* Доплата до средней зарплата по коллективному договору – 1 098,7 тыс. руб. (0,3 %);
* Выплаты в связи с увольнением по медицинским показаниям и сокращением – 729,3 тыс. руб. (0,2%);
* Прочие выплаты – 4 226,5 тыс. руб. (1,1 %).

Статьей 113 Трудового кодекса РФ установлено, что работа в выходные и нерабочие праздничные дни запрещается, за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ. Привлечение работников к работе производится в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или её отдельных структурных подразделений.

Выборочно проведена проверка привлечения к работе в выходные дни работников мэрии г.о.Тольятти, **основанием для привлечения к работе в выходные дни** работников являлись **служебные письма** руководителей департаментов и управлений, **но не распоряжения** руководителя аппарата, **которые выходили с опозданием**.

Руководитель правового департамента привлекал отдельных работников к работе в выходные дни в 2011 году каждую субботу. Общая сумма выплаты за год составила 278,6 тыс. руб. **Распоряжения** руководителя аппарата издавались **позже**, **чем работники выходили на работу** в выходной день, в результате этого нельзя говорить о необходимости выполнения **непредвиденных** работ.

В табелях учёта рабочего времени работа в выходные дни отражена по 8 часов; начисление оплаты труда за работу в выходные дни производилось в двойном размере.

По штатному расписанию правового департамента на 2011 год предусмотрено **40 единиц**. Согласно справке начальника отдела кадров УМСиКП в 2011 году **дополнено 3 единицы** в сектор правового обеспечения градостроительной деятельности правового департамента. Фактическая численность на начало 2011 года составляла **36 единиц,** на конец 2011 года **– 37 единиц**.

*Выборочной проверкой соблюдения* порядка начисления и выплаты заработной платы работникам мэрии г.о. Тольятти нарушений не установлено.

* 1. **Оплата командировочных расходов.**

Общая сумма командировочных расходов за год составила **3 567,1тыс. руб.**, в том числе расходы на заграничные командировки – 1 185,1тыс.руб. (26 командировок).

В ходе проверки установлено:

**1.2.1.**Авансовым отчётом от 20.06.2011г. №1, составленным главным специалистом управления внешнеэкономической деятельности и маркетинга территорий департамента экономической деятельности мэрии Востриковым А.В., предъявлена к оплате копия авиабилета от **18.10.10г.** №2202304646771, посадочные талоны отсутствуют. Распоряжением мэрии г.о. Тольятти от 21.06.2011г. №1226-р-а/1 «О внесении изменений в некоторые распоряжения городского округа Тольятти» Востриков А.В. направлен на стажировку в г.Страсбург (Франция) на 210 календарных дней с 02.10.2010г. по 29.04.2011г. **Необоснованно** произведена оплата транспортных расходов в июне 2011 года в сумме **22,0 тыс. руб.**, т.к. факт возвращения из командировки в апреле 2011 года документально не подтверждён.

**1.2.2.** Авансовым отчётом от 28.06.2011г. №1, составленным документоведом 1 категории управления делами архивов Янчарук Д.В., предъявлены к оплате и оплачены суточные за 12 суток командировки в г. Самару (с 14.06.2011г. по 25.06.2011г.), что соответствует сроку командировки, указанному в распоряжении заместителя аппарата мэрии г. о. Тольятти от 07.06.2011г. №1078-р-а/6. Однако, в авансовом отчете Янчарук Д.В. предъявлены к оплате расходы по найму жилья за период с 14.06.2011г. по 24.06.2011г. (по счёту №010513 от 20.06.2011г. выезд из гостиницы в **12 часов 24.06.2011г.**), т.е. факт нахождения Янчарук Д.В. в г. Самаре 25.06.2011г. (суббота) не подтверждён документально (проездные документы также отсутствуют). Из вышеизложенного следует, что за 25.06.2011г. **необоснованно** оплачены командировочные расходы (суточные) в сумме 0,5тыс.руб.

**1.2.3.**Авансовым отчётом от 03.11.2011г. №1, составленным заместителем мэра Крымцевым С.С., предъявлены к оплате и оплачены командировочные расходы за 5 дней с 29.10.2011г. по 02.11.2011г. в г. Санкт-Петербург, что соответствует распоряжению мэрии г.о.Тольятти от 31.10.2011г. №2497-р-а/1 (распоряжение вышло позже начала командировки на 2 дня). Однако, к оплате предъявлен авиабилет с датой вылета в командировку 29.10.2011г. и датой возвращения из командировки **06.11.2011г**. В табеле учёта рабочего времени за 03.11.2001г. Крымцеву С.С. стоит рабочий день (согласно авиабилету 03.11.2011г. работник находился в г. Санкт-Петербург). **Переплата** по заработной плате за 03.11.2011г. составила **3,2 тыс. руб.,** начисления на заработную плату **1,1 тыс. руб.** (34,2%).

**Общая сумма ущерба,** нанесенного бюджету за счет оплаты командировочных расходов, не подтвержденных документально, за 2011 год составила **26,8 тыс. руб.** (22,0+0,5+3,2+1,1).

* 1. **Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств».**

На 2011 год по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» предусмотрены бюджетные ассигнования 5 729,0 тыс. руб. Кассовые расходы за 2011 год составили 5 700,0 тыс. руб. (см. таблицу № 1), в том числе на приобретение:

* кондиционеров на сумму 99,6 тыс. руб. (накладная от 04.04.2011г. №9, договор от 30.03.2011г. №168-дг/6 с ООО «Импорт»);
* компьютерной техники на сумму 705,0 тыс. руб. (накладная от 14.07.2011г. №2120, муниципальный контракт от 13.07.2011г. №0124583-01с ООО «Софт Экс»);
* автомобилей на сумму 750,0 тыс. руб. (накладная от 23.12.2011г. №548/в, контракт от 22.12.2011г. №1006-124583-01 с ООО «Влада-авто»);
* металлических стеллажей на сумму 200,0 тыс. руб. (накладная от 05.09.2011г. №200, муниципальный контракт от 01.09.2011г. №014230001001100445-0124583-01 с ООО «Маяк»);
* компьютеров в комплекте (75 единиц) на сумму 2 024,4 тыс. руб. (накладная от 25.07.2011г. №00629, контракт от 18.07.2011г. №124583-02 с ООО «Электронный Сервис») и прочее.

На балансовом учёте мэрии г.о. Тольятти числятся 106 единиц автотранспортных средств, из них 10 единиц (по состоянию на 31.12.2011г.) не закреплены за водителями, общая балансовая стоимость составляет **2 340,2 тыс. руб**. (см. таблицу № 3), в том числе:

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | № автотранспорта | Сумма тыс. руб. |
| 1 | ВАЗ 210930 | Х224УЕ63 | 168,6 |
| 2 | Автобус ГАЗ 3221323 | О741ВТ63 | 307,6 |
| 3 | ГАЗ 330210 бортовой | М253СХ63 | 67,6 |
| 4 | ВАЗ21102 | О355ВТ63 | 228,9 |
| 5 | ВАЗ 210930 | М774МУ63 | 200,9 |
| 6 | ВАЗ 21104 | О883УР163 | 220,5 |
| 7 | ВАЗ 21140 | М704ОР63 | 212,2 |
| 8 | ВАЗ 21108 | М608ВМ63 | 183,9 |
| 9 | LADA 21214 | **приобретена в 2011 году** | **351,6** |
| 10 | ВАЗ (Lada)Pioraседан | **приобретена в 2011 году** | **398,4** |
| **ИТОГО** | |  | **2340,2** |

Распоряжением мэрии г.о. Тольятти от 30.12.2011г. №14625-р/1 «О результатах инвентаризации материальных ценностей и расчётов по финансовым обязательствам мэрии г.о. Тольятти по состоянию на 01.10.2011г.» и на основании протокола заседания членов инвентаризационной комиссии от 20.12.2011г. №7, отмечено:

- отражение в бухгалтерском учёте недостачи материальных ценностей у материально ответственных лиц: Канаевой О.В. – 43,8 тыс. руб.; Алыбиной Л.А. – 144,7 тыс. руб. (ущерб возмещён в декабре 2011г. в сумме 64,6 тыс. руб. путем внесения наличных денег в кассу);

- списание дебиторской задолженности, числящейся за ООО «А-Мега», - 239,7 тыс. руб., на основании внесённой записи в Единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации ООО «А-Мега» вследствие банкротства;

- передача с баланса мэрии г.о. Тольятти в казну городского округа транспортных средств ВАЗ 21074 г/н М368ОР63 и г/н М369ОР63 общей балансовой стоимостью 285,6 тыс. руб.

Транспортные средства ВАЗ 21074 г/н М368ОР63 и г/н М369ОР63 общей балансовой стоимостью 285,6 тыс. руб., в соответствии с постановлением мэра г.о. Тольятти от 20.02.2007г. № 441-1/П, переданы по договору безвозмездного пользования от 27.02.2007г. №2203 государственному учреждению «Управление внутренних дел Комсомольского района г. Тольятти», срок действия договора по 28.02.2013г. В связи с обращением мэрии г.о. Тольятти об изъятии из оперативного управления излишнего, неиспользуемого имущества распоряжением первого заместителя мэра от 06.02.2012г. №1006-р/2 прекращено право оперативного управления на транспортные средства ВАЗ 21074 г/н М368ОР63 и г/н М369ОР63 общей балансовой стоимостью 285,6 тыс. руб.

В 2011 году имущество на сумму **285,6 тыс. руб**., переданное мэрии г.о. Тольятти в оперативное управление, использовалось **неэффективно.**

**1.4. Статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»**

Бюджетные ассигнования на 2011 год по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» предусмотрены в сумме 12 392,8 тыс. руб. Кассовые расходы за 2011 год составили 11 743,4 тыс. руб., или 94,75% от утверждённых бюджетных ассигнований по данной статье (см. таблицу № 1)

Согласно представленному мэрией городского округа Тольятти «Оборотному балансу движения материальных запасов» общая стоимость материальных запасов по состоянию **на 01.01.2011г.** составила 9 288,0 тыс. руб., на 01.01.2012г. – 7 157,3 тыс. руб., в том числе: по разделу 01 подразделу 04 целевой статьи 0020000 на 01.01.2011г. – 8 504,4 тыс. руб., на 01.01.2012г. – 5 865,9 тыс. руб.

За проверяемый период мэрией г.о. Тольятти заключено сто пятнадцать договоров на сумму 3 946,9 тыс. руб. и сто сорок семь муниципальных контрактов на общую сумму 84 653,5 тыс. руб.

Оплата по муниципальным контрактам составила 73 087,6 тыс. руб., и по договорам 3 690,0 тыс. руб.Муниципальные контракты и договоры мэрией г.о. Тольятти заключались в соответствии с условиями Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Произведенной выборочной проверкой нарушений не установлено.

За 2011 год приобретено горюче-смазочных материалов на общую сумму 6 977,6 тыс. руб. Списано горюче -смазочных материалов на общую сумму 6 920,4 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2012г. остатки по горюче-смазочным материалам составляют 3,9 тыс. литр. -103,5 тыс. руб. (на 01.01.2011г. остатки средств составляли 46,3 тыс. руб.)

В соответствии с п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «первичные учётные документы принимаются к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты».

**В нарушение** Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ отдельные путевые листы оформляются с нарушением (не указывается километраж, имеются неоговоренные исправления).

**2. Использование муниципальной собственности**.

Согласно представленным сведениям (баланс – форма по ОКУД 0503130 и сведения о движении нефинансовых активов – форма 0503168) общая стоимость основных средств по состоянию **на 01.01.2011г. (**балансовая) составила 387 983,8 тыс. руб., на 01.01.2012г. – 397 349,6 тыс. руб., в том числе: по разделу 01 подразделу 04 целевой статьи 0020000 (оборотный баланс см.приложение №1) на 01.01.2011г. – 372 932,1 тыс. руб., на 01.01.2012г. – 379 520,2 тыс. руб., из них:

* здания – 211 868,9 тыс. руб.;
* сооружения – 5 645,8 тыс. руб.;
* машины и оборудование – 78 950,0 тыс. руб.;
* транспортные средства – 33 617,9 тыс. руб.;
* производственный и хозяйственный инвентарь – 40 750,4 тыс. руб.;
* прочие основные средства – 8 687,2 тыс. руб.

Всё имущество мэрии городского округа Тольятти находится в муниципальной собственности г.о.Тольятти, закреплено на праве оперативного управления и отражается на балансе мэрии г.о. Тольятти.

По состоянию на 01.01.2011г. на балансе мэрии г.о. Тольятти числилось 34 нежилых помещения балансовой стоимостью 210 070,9 тыс. руб., на 01.01.2012г. числится 32 нежилых помещения балансовой стоимостью 211 868,9 тыс.руб.По Актам приёма -передачи передано на баланс мэрии муниципальное имущество (основание - распоряжения мэра г.о.Тольятти) (см. таблицу № 4).

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Адрес | Наименование объекта | № дома | Общая площадь кв.м | Балансовая стоимость  тыс. руб. | | Свидетельство о гос. регистрации |
| на 01.01.2011г. | На 01.01.2012г. | по состоянию на 01.01.2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ул. Новосадовая | ½ часть здания гостиничного типа | 23/42 | 636,3 | 2454,9 | 2454,9 | 63-АБ №519188 от 11.05.2005г. |
| 2 | ул. Карла Маркса | админист. здан. | 52 | 1745,2 | 1828,2 | 1828,2 | 63-АД №015965 от 27.05.2009г. |
| 3 | ул. Белорусская | админист. здан. | 33 | 12879,7 | 67802,4 | 70499,5 | 63-АА №012586 от 18.10.2000г. |
| 4 | ул. Карла Маркса | встроенное неж.помещ. | 56 | 290,6 | 413,7 | 413,7 | 63-АА №316079 от 19.11.2001г. |
| 5 | пл. Свободы | здание админист. | 4 | 5472,4 | 51650,8 | 51650,8 | 63-АД №194089 от 16.09.2009г. |
| 6 | ул. Карла Маркса | неж. пом. | 40а | 318,3 | - | 1237,8 | 63-АБ №929613 от 28.03.2006г. |
| 7 | ул. Мира | МДОУ д/с №5 «Филиппок» | 105 | 490,5 | 2509,9 | 2509,9 | 63-АВ №262004 от 09.10.2006г. |
| 8 | ул. Голосова | МОУ школа №65 | 34 | 1247,8 | 3443,5 | 3443,5 | 63-АВ №529187 от 20.02.2007г. |
| 9 | ул. Мира | неж. пом. | 43 | 151,6 | 1270,2 | 1270,2 | 63-АВ №588461 от 02.09.2008г. |
| 10 | ул. Белорусская | неж. встрон. помещ. | 10 | 72,8 | 175,6 | 175,6 | 63-АА №3160062 от 02.11.2001г. |
| 11 | б-р Ленина | неж. здание | 15 | 3625,8 | 27453,6 | 27453,6 | 63-АА №226910 от 10.08.2001г. |
| 12 | Новый проезд | неж.здание | 2 | 2192,4 | 24404,3 | 24404,3 | 63-АА №502590 от 14.05.2002г. |
| 13 | ул. Ингельберга | неж.здание | 1-В | 585,7 | 3564,2 | 3564,2 | 63-АД №074139 от 09.06.2009г. |
| 14 | ул. Шевцовой | неж.здание | 6 | 1346,7 | 4563,4 | 4563,4 | **отсутствует-** |
| 15 | ул. Шевцовой | гараж | 6 | 339,6 | 583,8 | 583,8 | 63-АГ №088422 от 05.05.2009г. |
| 16 | ул. Автостроителей | неж. пом. | 57 | 60,5 | 726,9 | 726,9 | **отсутствует** |
| 17 | ул. Автостроителей | места общего пользования | 57 | 23,6 | 283,6 | 283,6 | 63-АБ №№111392,111393 от 12.04.2004г.; 63-АБ №№929455,929457 от 21.03.2006г. |
| 18 | ул. Голосова | неж. пом. | 113 | 43,3 | 126,8 | 126,8 | 63-АБ №042431 от 06.02.2004г. |
| 19 | ул. Баныкина | неж. пом. | 54 | 938,6 | 1282,8 | 1305,9 | 63-АБ №437632 от 03.03.2005г. |
| 20 | ул. Комсомольская | неж. пом. | 88 | 940,2 | 3737,5 | 3737,5 | 63-АА №606028 от 19.08.2002г. |
| 21 | б-р 50 лет Октября | неж. пом. | 38 | 512,6 | 1731,3 | 1731,3 | 63-АБ №580759 от 21.06.2005г. |
| 22 | ул. Гидростроевская | неж. пом. | 21 | 333,6 | 881,1 | 881,1 | 63-АВ №743368 от 10.10.2007г. |
| 23 | ул. Белорусская | Спецподвал по гражданской обороне | 33 | 832,4 | 3404,3 | 3404,3 | **отсутствует** |
| 24 | ул. Комсомольская | **6 гаражей** | - | 151,2 | 2018,4 | 2018,4 | **отсутствует** |
| 25 | б-р 50 лет Октября | неж. пом. (поз.11,12а) | 26 | 41,7 | 18,2 | - | 63-АД №485244 от 23.04.2010г. |
| 26 | ул. Громовой | неж. пом. полик-ка | 42 | 717,9 | 1897,4 | - | 63-АА №961010 от 17.09.2003г. |
| 27 | ул. 40 лет Победы | неж. пом. | 114 | 41,5 | 486,8 | - | 63-АЕ №121208 от 03.08.2010г. |
| 28 | ул. Свердлова | неж. пом. | 41 | 119,5 | 1357,3 | - | 63-АД №240496 от 13.11.2009г. |
| 29 | ул. Ленинградская | встроенное неж.помещ. | 49 | 161,8 | - | 1599,6 | 63-АА №316132 от 19.11.2001г. |
| **ИТОГО** | |  |  |  | **210070,9** | **211868,8** |  |

В адрес руководителя департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии предоставлены Сведения (Отчёт) от 13.02.2012г. № 148-ВН/6 с перечнем объектов основных средств, числящихся на балансе мэрии г.о. Тольятти по состоянию на 01.01.2012г.

Распоряжением мэрии г.о. Тольятти от 30.12.2010г. №14011-р/1 передано имущество с баланса мэрии в казну г.о. Тольятти общей площадью 920,6 кв.м, балансовой стоимостью 3759,7 тыс. руб. Акт приёма передачи от 28.03.2011г. (бульвар 50 лет Октября,26 площадь 41,7кв.м; ул. Громовой,42 – 717,9 кв.м; ул. 40 лет Победы,114 – 41,5 кв.м; ул. Свердлова,41 – 119,5 кв.м).

**В нарушение** п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 07.02.2011г. № 4-ФЗ) на недвижимое имущество по ул. Шевцовой, 6; ул. Автостроителей, 57 **не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления** в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В соответствии с Федеральным законом РФ от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (с изменениями) недвижимое имущество – земельные участки, здания, сооружения и т.д. подлежат государственной регистрации. Согласно п.8 ст.258 Налогового кодекса РФ и письму Министерства финансов РФ от 25.06.2007г. № 03-03-06/1/391 «… в случае, если право на основное средство подлежит государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, то такое основное средство включается в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанного права. В случае отсутствия документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию права на основное средство, а также в случае отсутствия государственной регистрации как таковой, организация не вправе начислять амортизацию по такому основному средству».

В отчётных данных мэрии (баланс по ф. № 0503130 и оборотный баланс) неправомерно отражена амортизация по основным средствам, по которым не оформлена государственная регистрация права, на общую сумму 43,8 тыс. руб. (приложение №3).

Таким образом, **в нарушение** п.3 ст.1, ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996г. №129-ФЗ в отчётных данных мэрии представлена недостоверная информация на сумму **43,8 тыс. руб.**

Согласно представленному перечню помещений, числящихся на забалансовом учёте, по состоянию на 01.01.2012г. числилось 24 помещения общей площадью 4295,65 кв.м. (см. приложение № 2).

**3. Анализ ведения бухгалтерского учёта, правильность составления отчётности (в том числе налоговой).**

Ведение бухгалтерского учёта мэрией в 2011 году осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ; Федеральным законом от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте»; приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений и Инструкции по его применению».

Распоряжением мэрии от 21.12.2010г. №13327-р/1 (с изм. от 10.06.2011г. №6114-р/1) утверждено «Положение об учётной политике мэрии г.о. Тольятти на 2011 год».

**4.** По результатам проверки Учреждением представлены разногласия (см. приложение № 4), разногласия рассмотрены, подготовлена справка (см. приложение № 5).

**Выводы по результатам проверки:**

**1.** Изменённое штатное расписание на 31.12.2011 года с фондом оплаты труда **397 607,0 тыс. руб.** по разделу 01 подразделу 04 целевой статьи 0020000 к проверке не представлено (п.1.1.);

**2.** **Общая сумма ущерба,** нанесенного бюджету за счет оплаты командировочных расходов, не подтвержденных документально, за 2011 год составила **26,80 тыс. руб.**(п. 1.2.);

**3**. В 2011 году имущество на сумму **285,6 тыс. руб**., переданное мэрии г.о. Тольятти в оперативное управление, использовалось **неэффективно** (п.1.3.);

**4**. **В нарушение** Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» отдельные путевые листы оформляются с нарушением (не указывается километраж, имеются неоговоренные исправления) (п.1.4.);

**5.** **В нарушение** п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 07.02.2011г.) на недвижимое имущество по ул. Шевцовой, 6; ул. Автостроителей, 57 **не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления** в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в результате чего мэрия не вправе начислять амортизацию по этим объектам.

**В нарушение** п.3 ст.1, ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ в отчетных данных мэрии представлена недостоверная информация по начисленной амортизации на сумму **43,8 тыс. руб.** (п.2).

**Предложения:**

1. В соответствии со ст.ст.282, 283 БК РФ применить соответствующие меры

принуждения за нарушение бюджетного законодательства.