

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования субсидий,
выделенных на поддержку территориального общественного самоуправления
в рамках реализации муниципальной программы «Создание комфортной
среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда
Ульяновской области на 2018-2022 годы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.10 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 27.12.2019 №23 (в редакции от 02.06.2020 № 14).

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования средств бюджета города, выделенных в качестве субсидии на реализацию мероприятий по поддержке организаций, осуществляющих территориальное общественное самоуправления (далее – ТОС) в рамках муниципальной программы «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы».

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, соглашения, первичные учётные документы и регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерская отчётность, техническая и иная документация, подтверждающая использование средств бюджета города, выделенных в качестве субсидии на реализацию мероприятий по поддержке ТОС в рамках муниципальной программы «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы».

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казённое учреждение «Управление по реализации социальных программ» (далее – МКУ «УРСП»).

5. Проверяемый период: 2019 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 15.06.2020 - 10.07.2020.

7. Объем проверенных средств: 1 332,3 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 89,3 тыс.руб., в том числе по группам:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 14 тыс.руб., в том числе:

1) 14,0 тыс.руб. – расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие показателям утвержденной бюджетной сметы (пункт 1.2.46 Классификатора нарушений), повлекшее нецелевое использование бюджетных средств (осуществление расходов на реализацию мероприятий, не связанных с благоустройством территорий ТОС);

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 42,2 тыс.руб., в том числе:

1) 42,2 тыс.руб. - нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей как грубое так и незначительное искажение показателей об активах и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате (пункт 2.12 группы 2 Классификатора нарушений), выразившееся в искажении (занижении) показателей о финансовых активах в форме годовой бюджетной отчетности.

VII. Иные нарушения – 33,1 тыс.руб. (расходование средств субсидий на приобретение материалов, которые фактически не использованы).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения по группам:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов:

1) Нарушение порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями (пункт 1.2.54 Классификатора нарушений), выразившееся в несоблюдении сроков перечисления субсидий, требований к отчетности о целевом использовании субсидий, включая требования о предоставлении одновременно с отчетностью подтверждающих документов, которые не могут подтверждать фактическое использование субсидий, а содержат информацию лишь о намерении осуществить расходы;

2) Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (пункт 1.2.6 Классификатора нарушений), выразившееся в неверном применении элемента вида расходов 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению» при планировании и осуществлении расходов бюджета на предоставление субсидий организациям ТОС, имеющим статус юридического лица в организационно-правовой форме некоммерческой организации;

3) Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (пункт 1.2.98 Классификатора нарушений), повлекшее не урегулирование в рамках администрирования доходов механизма осуществления внутриведомственных расчетов по доходам между главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, осуществляющим полномочия по администрированию доходов бюджета и подведомственными ему распорядителями (получателями) бюджетных средств.

Неэффективные расходы – 10 тыс.руб. (изготовление дизайн-проекта благоустройства территории ТОС без его последующей реализации).

9. Предложения (требования):

9.1. Администрации города Дмитровграда Ульяновской области:

9.1.1. Принять меры по применению содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 №660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершённые при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», постановлении Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Дмитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Дмитровграда Ульяновской области» мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям) в отношении должностных лиц (включая работников отдела учета и отчетности Администрации города, централизованной бухгалтерии МКУ «СМТО»), допустивших в результате ненадлежащего выполнения своих должностных обязанностей:

- не соблюдение порядка применений бюджетной классификации расходов Российской Федерации, повлекшее планирование и осуществление расходов в виде предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением мероприятий по благоустройству территорий в рамках реализации муниципальной программы «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Дмитровграда Ульяновской области» на 2018 – 2022 годы» на сумму 1 318,3 тыс.руб., по несоответствующим произведенным расходам кодам бюджетной классификации Российской Федерации, а так же без учета требований по казначейскому сопровождению указанных расходов;

- не соблюдение порядка и условий предоставления субсидий в целях финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением мероприятий по благоустройству территорий ТОС в рамках реализации муниципальной программы «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Дмитровграда Ульяновской области» на 2018 – 2022 годы», в части сроков перечисления субсидий на благоустройство территорий ТОС, повлекшее невозможность выполнения работ по благоустройству территории ТОС «Мелекесс» и требований к отчетности о целевом использовании субсидий;

- нецелевое использование бюджетных средств в размере 14,0 тыс.руб., выделенных в качестве субсидий на благоустройство территорий ТОС на цели не соответствующие целям выделения указанных субсидий (на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с созданием и осуществлением основных направлений деятельности ТОС «Черемшан», ТОС «Надежда»);

- не соблюдение правил бухгалтерского учета при проведении хозяйственных операций с субсидиями, повлекшее искажения (занижения)

показателей о финансовых активах на сумму 42,2 тыс.руб. в форме бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130), сформированной и представленной в составе бюджетной отчетности МКУ «УРСП» за 2019 год;

- несоответствие показателей эффективности муниципальной программы «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области» на 2018 – 2022 годы», в части реализации мероприятий по благоустройству территорий ТОС, требованиям к показателям эффективности, установленным в соглашении о предоставлении межбюджетных трансфертов в виде субсидий из областного бюджета Ульяновской области бюджетам поселений и городских округов Ульяновской области в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих в связи с развитием территориальных общественных самоуправлений, расположенных в границах поселений и городских округов Ульяновской области, а так же условиям, установленным в части 20 Порядка №2033;

9.1.2. Принять меры, в рамках полномочий по администрированию доходов, по разработке и утверждению механизма внутриведомственных расчетов по доходам между главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств Администрацией города Димитровграда, осуществляющим полномочия по администрированию доходов бюджета и подведомственными ему распорядителями (получателями) бюджетных средств в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.2. МКУ «УАиГ» (как разработчику муниципальной программы):

9.2.1. Принять меры по приведению (при наличии мероприятий по благоустройству территорий ТОС) показателей эффективности муниципальной программы «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области» на 2018 – 2022 годы», в части реализации мероприятий по благоустройству территорий ТОС, в соответствии с требованиями к показателям эффективности, установленными в соглашении о предоставлении межбюджетных трансфертов в виде субсидий из областного бюджета Ульяновской области бюджетам поселений и городских округов Ульяновской области в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих в связи с развитием территориальных общественных самоуправлений, расположенных в границах поселений и городских округов Ульяновской области, а так же условиям, установленным в части 20 Порядка №2033.

9.3. МКУ «УРСП»:

9.3.1. Принять меры по приведению данных бухгалтерского учета и показателей бюджетной отчетности за 2019 год, в части достоверного отражения на счете бюджетного учета 206 «Расчеты по выданным авансам»

имеющейся по состоянию на 01.01.2020 дебиторской задолженности в сумме 42,2 тыс.руб., сложившейся в результате неиспользования части выделенной ТОС «Мелекесе» субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству территорий ТОС, в соответствии с порядком, установленным пунктом 18 Инструкции №157н, и с учетом положений Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н.
