Информация по результатам контрольного мероприятия «Выборочная проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов за счет средств областного бюджета, выделенных бюджету города Орла в 2021 году»

В соответствии с пунктом 1.1.11. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2022 год и пунктом 1.1.1 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов за счет средств областного бюджета, выделенных бюджету города Орла в 2021 году» в администрации города Орла, а также встречные проверки в муниципальном унитарном предприятии «Спецавтобаза по санитарной очистке города Орла» и муниципальном унитарном предприятии города Орла «Зеленстрой».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Межбюджетные трансферты за счет средств областного бюджета, предоставленные бюджету города в 2021 году, составляют 7 326 716,6 тыс. рублей, или 74,1 % от суммы всех поступлений городского бюджета, и превышают собственные доходы бюджета города Орла в 2,9 раза.

При неисполнении бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за счет дотации на сбалансированность бюджетом города Орла приняты дополнительные расходные обязательства на сумму 871 375,4 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности органов местного самоуправления и учреждений бюджетной сферы города Орла по итогам 2021 года составила 917,6 млн рублей, в том числе за счет средств городского бюджета – 734,6 млн рублей. Большую часть из сложившейся кредиторской задолженности составила задолженность муниципальных учреждений 512,8 млн рублей.

В нарушение Правил предоставления субсидии унитарными предприятиями заявлены к возмещению расходы, не подлежащие возмещению за счет субсидии, на сумму 6,7 млн рублей, в том числе: расходы на оплату услуг (работ) лиц, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера и не состоящих в трудовых отношениях с МУП г. Орла «Зеленстрой», на сумму 2 955,8 тыс. рублей, расходы на выплату премий работникам МУП «Спецавтобаза» на сумму 3 785,5 тыс. рублей без наличия правового основания для их начисления.

При выборочной проверке использования средств субсидии, предоставленной бюджету города Орла из Дорожного Фонда Орловской области на реализацию мероприятий, необходимых для обеспечения развития и поддержания в надлежащем техническом состоянии автомобильных дорог общего пользования местного значения, в части закупки дорожной техники и содержания улично-дорожной сети установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выразившиеся в изменении МКУ «УКХ г. Орла» существенных условий муниципального контракта на поставку вакуумной подметально‑уборочной машины, принятия товара на сумму 16 632,00 тыс. рублей не соответствующий условиям, предусмотренным контрактом.

В рамках исполнения контрактов по содержанию улично-дорожной сети приняты к оплате МКУ «УКХ г. Орла» по актам КС-2 и КС-3 работы, не подтвержденные первичной документацией МУП «Спецавтобаза на сумму 1 526,8 тыс. рублей, МУП г. Орла «Зеленстрой» 414,8 тыс. рублей.

МУП г. Орла «Зеленстрой» и МУП «Спецавтобаза» предъявлены, а МКУ «УКХ г. Орла» приняты к оплате невыполненные работы на общую сумму 330,3 тыс. рублей.

По результатам встречной проверки МУП г. Орла «Зеленстрой» установлены нарушения Федерального закона от 14.11.2002 № 161–ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части осуществления заимствований на сумму 1 455,0 тыс. рублей унитарным предприятием у частного лица, отсутствия согласования объема и направления использования привлекаемых средств с УМИЗ г. Орла.

В нарушение пункта 1, подпункта 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) произведен расход наличных денежных средств из кассы предприятия под отчет генеральному директору в сумме 188,3 тыс. рублей в период его нахождения в отпуске, при этом подписи получателя, руководителя и кассира в расходном кассовом ордере отсутствуют.

В нарушение [пункта 1 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=327805&dst=100330&field=134&date=13.02.2023) Федерального закона № 402–ФЗ представлена недостоверная бухгалтерская отчетность по состоянию на 01.01.2022 по показателям бухгалтерского баланса предприятия по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 4 736,6 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ отсутствуют подписи кассира МУП г. Орла «Зеленстрой» на платежных ведомостях на выплату заработной платы, расходных кассовых ордерах на выплату из кассы алиментов на содержание несовершеннолетних детей, предъявленных в УМИЗ г. Орла в целях подтверждения фактически понесенных затрат предприятием, на общую сумму 2 484,5 тыс. рублей, подписи главного бухгалтера отсутствуют на платежных ведомостях на общую сумму 2 303,7 тыс. рублей, в платежных ведомостях на выплату заработной платы отсутствуют подписи работников, подтверждающие получение денежных средств, на общую сумму 108,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде МУП г. Орла «Зеленстрой» совершались сделки по приобретению (продаже), использованию товарно-материальных ценностей, имеющие признаки мнимых (недостоверных), на общую сумму 1 418,7 тыс. рублей.