

Информация  
о результатах контрольного мероприятия  
«Проверка законности и результативности использования  
бюджетных средств Муниципальным казённым учреждением  
«Городские дороги» за истекший период 2018 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.17 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области (далее – КСП города Димитровграда) на 2018 год, утвержденного распоряжением КСП города Димитровграда от 02.04.2018 №08.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования бюджетных средств Муниципальным казённым учреждением «Городские дороги» за истекший период 2018 года.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, первичные учётные документы и регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерская отчётность и иные документы, подтверждающие законность и результативность использования бюджетных средств Муниципальным казённым учреждением «Городские дороги» за истекший период 2018 года.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казённое учреждение «Городские дороги» (далее – МКУ «городские дороги»).

5. Проверяемый период: 10 месяцев 2018 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.10.2018 - 09.11.2018, 26.11.2018 - 29.12.2018.

7. Объем проверенных средств: 70 349,6 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 7 362,0 тыс.руб., в том числе:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 4 322,6 тыс.руб. - принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств (пункт 1.2.59 Классификатора нарушений);

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 422,6 тыс.руб. - нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 273,9 тыс.руб., в том числе:

1) 87,3 тыс.руб. – 3 нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (пункт 4.22 Классификатора нарушений);

2) 41,6 тыс.руб. - нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (пункт 4.44 Классификатора нарушений);

3) 145,0 тыс.руб. - приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) (пункт 4.45 Классификатора нарушений).

Общая сумма неэффективно использованных средств – 2 342,9 тыс.руб., в том числе:

1) 963,3 тыс.руб. – принятые расходные обязательства в виде судебных издержек, подлежащие оплате за нарушение сроков оплаты по муниципальным контрактам на поставку топлива;

2) 1 070,6 тыс.руб. – расходы на установку спутниковой навигационной системы контроля транспортных средств ГЛОНАСС/GPS (далее – СНС ГЛОНАСС/GPS) не функционирующей в учреждении более 6 месяцев;

3) 309,0 тыс.руб. – расходы на бензин, списание которого осуществлено по завышенным нормам расхода топлива.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения, в том числе по группам:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:

1) Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (пункт 1.2.45 Классификатора нарушений);

2) Несвоевременное доведение до распорядителей и (или) получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств (пункт 1.2.45 Классификатора нарушений);

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 2 нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации (пункт 2.11 Классификатора нарушений);

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, в том числе:

1) Нарушения при нормировании в сфере закупок (пункт 4.15 Классификатора нарушений);

2) Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (пункт 4.23 Классификатора нарушений);

3) Включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции (пункт 4.25 Классификатора нарушений).

9. Предложения (рекомендации):

9.1. Администрации города Димитровграда Ульяновской области:

9.1.1. Принять меры, в целях определения в штатном расписании МКУ «Городские дороги» конкретного размера фонда оплаты труда работников и обеспечения выполнения норм при планировании объема бюджетных ассигнований на их заработную плату, установленных Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета города Димитровграда Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период,

утвержденных приказом Управления финансов от 02.05.2017 №23-О/Д, по установлению в Положении об отраслевой системе оплаты труда работников МКУ «Городские дороги», утвержденном постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 06.03.2012 №765 порядка формирования фонда оплаты труда работников (методику, расчёт).

9.1.2. Обеспечить применение 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 от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Димитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Димитровград Ульяновской области» мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям) в отношении должностных Комитета по ЖКК, Управления финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области, не принявших своевременных мер по финансовому обеспечению расходов на поставку ГСМ в целях своевременной оплаты заключенных муниципальных контрактов и договоров, что привело к возникновению кредиторской задолженности за поставку ГСМ в сумме 13 126,6 тыс.руб., в том числе принятие дополнительных обязательств, подлежащих оплате, в виде судебных издержек в сумме 1 836,8 тыс.руб.

9.1.3. Рассмотреть, в целях рационального и экономного использования средств бюджета города Димитровграда, с учетом сложившегося объема расходов в сумме 39 400,0 тыс.руб. на аренду производственной базы, включая открытую площадку, альтернативные варианты для дислокации производственной базы МКУ «Городские дороги» с учетом имеющегося в городе Димитровграде муниципального имущества, включая объекты муниципальной собственности, расположенные по адресам: город Димитровград ул.Куйбышева, 146, ул.Черемшанская, 104, ул.Жуковского, 5.

9.2. Комитету по ЖКК:

9.2.1. Обеспечить применение 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 от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Димитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Димитровград Ульяновской области» мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям) в отношении должностных лиц МКУ «Городские дороги» за ненадлежащее выполнение ими своих

должностных обязанностей, приведшее к допущению и наличию нарушений, выразившихся:

- в неиспользовании более 6 месяцев муниципального имущества в виде СНС ГЛОНАСС/GPS, стоимость которого составила 1 070,0 тыс.руб., в целях контроля за эксплуатацией транспортных средств и специальной техники;

- в создании ограничения, устранении конкуренции при обосновании НМЦК в целях закупки аренды помещений производственной базы и открытой площадки (5 331,2 тыс.руб.), поставки запасных частей к автотехнике и оказания услуг по ремонту автотехники (2 081,4 тыс.руб.) на общую сумму 7 412,6 тыс.руб.;

- в осуществлении закупок с целью поставки частей к автотехнике и оказания услуг по ремонту автотехники в отсутствие нормирования таких закупок.

9.2.2. Принять меры по установлению нормативных затрат (требований ккупаемому заказчиком товарам, работам, услугам, в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) в целях осуществления закупок запасных частей к автотехнике (в том числе к садовой технике) и услуг по ремонту автотехники в соответствии с требованиями части 4 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ, частью 4 Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов города Димитровграда Ульяновской области, включая казенные учреждения, в отношении которых муниципальные органы осуществляют функции и полномочия учредителя, утвержденным постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 29.05.2017 №930.

9.2.3. Обеспечить контроль за осуществлением мер, направленных на эффективное использование средств бюджета города, в том числе:

- по приведению количества штатной численности сотрудников, выполняющих функции оперативного управления пропорционально фактически имеющейся в МКУ «Городские дороги» среднесписочной численности рабочих по направлениям деятельности «Зеленое хозяйство», «Санитарная очистка городов», «Дорожное хозяйство» (дорожных рабочих, рабочих по благоустройству и вспомогательного персонала), а так же фактически имеющегося количества автомобилей и режима их работы;

9.2.4. Принять меры по установлению в Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Комитету по ЖКК – главному распорядителю средств бюджета города Димитровграда Ульяновской области, утвержденном приказом Комитета по ЖКК от 21.12.2016 №69-ОД/16, срок составления и утверждения бюджетной сметы подведомственными казенными учреждениями, в случае внесения в нее изменений, в соответствии с частью 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

9.2.5. Принять меры по своевременному доведению Уведомлений о ЛБО до подведомственных получателей бюджетных средств в целях обеспечения своевременного принятия ими бюджетных обязательств в соответствии с нормами, установленными в пункте 5 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункте 2.14 части 2 статьи 5 Положения о Комитете по

жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 28.11.2018 N 7/52, пункта 5.5 части 5 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Димитровграда Ульяновской области, бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств города Димитровграда Ульяновской области и доведения лимитов бюджетных обязательств, утвержденного приказом Управления финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области от 29.12.2018 №76-О/Д.

9.2.6. Рассмотреть, в целях рационального и экономного использования средств бюджета города Димитровграда, с учетом сложившегося объема расходов в сумме 39 400,0 тыс.руб. на аренду производственной базы, включая открытую площадку, альтернативные варианты для дислокации производственной базы МКУ «Городские дороги» с учетом имеющегося в городе Димитровграде муниципального имущества, включая объекты муниципальной собственности, расположенные по адресам: город Димитровград ул.Куйбышева, 146, ул.Черемшанская, 104, ул.Жуковского, 5.

9.3. МКУ «Городские дороги»:

9.3.1. Обеспечить применение 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 от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Димитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Димитровград Ульяновской области» мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям) в отношении должностных лиц МКУ «Городские дороги» за ненадлежащее выполнение ими своих должностных обязанностей, приведшее к допущению и наличию нарушений, отражённых в акте по результатам контрольного мероприятия от 28.12.2018 №15-а (контрактная служба, начальник гаража, механики, диспетчеры). В подтверждение исполнения данного требования представить документы.

9.3.2. Осуществлять постановку на бухгалтерский учет Уведомлений о ЛБО, принимать бюджетные обязательства (заключать муниципальные контракты и договоры) при наличии официально доведенных от Комитета по ЖКК Уведомлений о ЛБО в соответствии с действующим на данный момент нормами, установленными в пункте 5 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункте 2.14 части 2 статьи 5 Положения о Комитете по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 28.11.2018 N 7/52, пункта 5.5 части 5 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Димитровграда Ульяновской области, бюджетных росписей главных

распорядителей бюджетных средств города Димитровграда Ульяновской области и доведения лимитов бюджетных обязательств, утвержденного приказом Управления финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области от 29.12.2018 №76-О/Д.

9.3.3. Принять меры по приведению количества штатной численности сотрудников, выполняющих функции оперативного управления, пропорционально фактически имеющейся в МКУ «Городские дороги» среднесписочной численности рабочих по направлениям деятельности «Зеленое хозяйство», «Санитарная очистка городов», «Дорожное хозяйство» (дорожных рабочих, рабочих по благоустройству и вспомогательного персонала), а так же фактически имеющегося количества автомобилей и режима их работы.

Рассмотреть целесообразность содержания штатных единиц административного персонала:

- директор по развитию 1 единица;
- заместитель директора 2 единицы;
- ведущий инженер – 5 единиц;
- мастер участка – 5 единиц.

9.3.4. С целью возобновления работоспособности СНС ГЛОНАСС/GPS принять незамедлительные меры:

- по погашению имеющейся кредиторской задолженности в сумме 41,6 тыс.руб. за оказанные услуги по ежемесячному абонентскому обслуживанию СНС ГЛОНАСС/GPS;

- по восстановлению СНС ГЛОНАСС/GPS за счет виновных должностных лиц, не принявших своевременных мер по поддержанию ее в работоспособном состоянии в целях контроля за транспортными средствами.

9.3.5. Рассмотреть, в целях рационального и экономного использования средств бюджета города Димитровграда, с учетом сложившегося объема расходов в сумме 39 400,0 тыс.руб. на аренду производственной базы, включая открытую площадку, альтернативные варианты для дислокации производственной базы МКУ «Городские дороги» с учетом имеющегося в городе Димитровграде муниципального имущества, включая объекты муниципальной собственности, расположенные по адресам: город Димитровград ул.Куйбышева, 146, ул.Черемшанская, 104, ул.Жуковского, 5.

9.3.6. Принять меры в целях эффективного использования бюджетных средств при осуществлении муниципальных закупок, руководствуясь нормами пункта 1 части 1, части 2, части 3, части 4, части 5, части 17, части 18 статьи 22, части 1 статьи 33 Федерального закона №44-ФЗ, пунктов 3.12, 3.14, 3.17 Методических рекомендаций определения начальной (максимальной) цены контракта №567:

- по определению ограниченного круга лиц с возложением на них ответственности за надлежащее осуществление процедуры сбора документов, в целях обоснования НМЦК, в том числе: запроса ценовых предложений, сбора коммерческих предложений;

- по вменению в обязанности контрактной службы регистрацию в делопроизводстве всех поступающих в МКУ «Городские дороги» документов,

содержащих ценовую информацию, полученных, по запросам и использованных в расчетах НМЦК;

- по недопущению осуществления закупок без надлежащего обоснования НМЦК, путем их искусственного дробления суммами до 100,0 тыс.руб.;

- по недопущению включения в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции.

9.3.7. Принять меры по возмещению ущерба в сумме 145,0 тыс.руб., образовавшегося в результате недостачи возвратного материала - лома асфальтобетона в количестве 330,96 тонн, возврат которого в МКУ «Городские дороги» (согласно представленных в ходе контрольного мероприятия документов), в нарушение условий заключенного муниципального контракта на ремонт дорог, со стороны подрядчика не обеспечен.

9.3.8. Принять действенные меры, направленные:

- на соблюдение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, в частности по своевременному, полному и достоверному заполнению путевых листов специального автомобиля, инвентарных карточек учёта нефинансовых активов в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пунктом 13 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- на соблюдение установленных сроков оплаты в рамках исполнения муниципальных контрактов (договоров);

- на наличие документов подтверждающих качество ПСС по всем параметрам определенным в ОДН 218.2.027-2003: физико-химическим, технологическим, экологическим;

- на создание условий по надлежащему хранению ПСС в соответствии с нормами Руководства и ОДН 218.2.027-2003;

- на наличие официальных достоверных сведений о дорожном метеонаблюдении, необходимых для соблюдения нормативов расходования ПСС в сложившихся погодных условиях.