

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования бюджетных
средств и имущества Муниципальным казённым
учреждением «Городские дороги»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.22 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2022 год, утверждённый распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 29.12.2021 №16 (в редакции от 10.02.2022 №4).

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования бюджетных средств и имущества Муниципальным казённым учреждением «Городские дороги» за второе полугодие 2021 года и истекший период 2022 года.

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

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

5. Проверяемый период деятельности: второе полугодие 2021 год, истекший период 2022 года.

6. Плановый и фактический срок проведения контрольного мероприятия: с 14.02.2022 по 18.03.2022.

7. Объём проверенных средств: 50 694,8 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 10 021,6 тыс.руб., в том числе по группам:

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 10 021,6 тыс.руб., в том числе:

1) Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 1 441,3 тыс.руб. (пункт 4.34 группы 4 Классификатора нарушений), заключение договора сублизинга без проведения конкурентной процедуры.

2) Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчётов по контракту (договору) на общую сумму 1 731,8 тыс.руб. (пункт 4.44 группы 4 Классификатора нарушений), в части несоблюдения со стороны заказчика сроков оплаты за поставку горюче-смазочных материалов (далее–ГСМ) (65,1 тыс.руб.), запасных

частей к автотехнике (1 666,7 Тys.руб.) (срок просрочки составил от 5 до 35 дней).

3) Приёмка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) на общую сумму 6 848,5 тыс.руб. (пункт 4.45 группы 4 Классификатора нарушений), в части приемки пескосоляной смеси без ненадлежащего подтверждения соответствия ее качества (6 587,2 тыс.руб.), а так же приемка услуг по аренде специализированной техники без надлежащего подтверждения факта их оказания (отсутствие отметки заказчика в журналах) (261,3 тыс.руб.)

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

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

1) Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений (пункт 1.2.43 группы 1 Классификатора нарушений), а именно доведение главным распорядителем бюджетных средств до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств», а так же внесение в них изменений, осуществлено с излишней не предусмотренной бланками соответствующих уведомлений детализацией по кодам статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления;

2) Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (пункт 1.2.45 группы 1 Классификатора нарушений), выразившееся в формировании плановых сметных назначений в бюджетной смете получателя бюджетных средств без детализации по кодам статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления;

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:

1) Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (пункт 2.1 группы 2 Классификатора нарушений) (внутреннее противоречие в учетной политике учреждения в части документооборота и хранения первичных учетных документов- путевых листов);

2) Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (пункт 2.3 группы 2 Классификатора нарушений) не приобщение путевых листов к соответствующему регистру бухгалтерского учета.

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (4 группа Классификатора нарушений), в том числе:

1) Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчётов по контракту (договору) (пункт 4.44 группы 4 Классификатора нарушений) в части несоблюдения со стороны заказчика сроков оплаты оказанных услуг по аренде специализированной техники с экипажем.

2) Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключённых заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (пункт 4.53 группы 4 нарушений Классификатора нарушений) (заказчиком не обеспечено размещение в ЕИС в сфере закупок информации и документов (товарно-транспортная накладная) о поставке запасных частей на установки КДМ и пескорозбрасывающего оборудования).

Неэффективное использование бюджетных средств - 2,9 тыс.руб. в виде оплаты транспортного налога по автотранспортному средству, которое не эксплуатировалось в течении длительного времени и находилось на момент контрольного мероприятия в не исправном состоянии.

9. В адрес в установленный статьёй 5 Закона Ульяновской области от 23.12.2011 №230-ЗО «О регулировании некоторых вопросов организации и деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Ульяновской области» срок, от проверяемой стороны поступили разногласия (письмом от 31.03.2022 №49) которые являются неотъемлемой частью акта. Поступившие разногласия были рассмотрены КСП города Димитровграда, однако на выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия существенно не повлияли.

10. Предложения по итогам контрольного мероприятия:

10.1. Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Администрации города Димитровграда Ульяновской области:

10.1.1. 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 Димитровграда Ульяновской области 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 Димитровграда 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 исполнение своих должностных обязанностей, приведшее к допущению и наличию нарушений, отражённых в акте по результатам контрольного мероприятия от 29.03.2022 №04-а (не надлежащее осуществление контроля за деятельностью подведомственного учреждения МКУ «Городские дороги»), в том числе повторно допущенные нарушения:

- не обеспечение проверки качества поставляемой пескосоляной смеси;
- не соблюдение установленных сроков оплаты поставщикам по заключённым муниципальным контрактам;

– закупка запасных частей к автотехнике в основном неконкурентным способом (дробление закупок) путем заключения договоров с единственным поставщиком на сумму до 600,0 тыс.руб. в связи с отсутствием плановой закупки запасных частей к автотехнике в рамках реализации планово-предупредительного ремонта;

– не обеспечение восстановления работоспособности и функционирования спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS.

10.1.2. Обеспечить доведение до подведомственных получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств в соответствии с требованиями, установленными в пунктах 7.1-7.2 части 7 приказа Управления финансов и муниципальных закупок города Дмитровграда Ульяновской области от 30.06.2021 №22-О/Д «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Дмитровграда Ульяновской области, бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств города Дмитровграда Ульяновской области (главных администраторов источников), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств» (с детализацией до групп, подгрупп и элементов видов расходов).

10.1.3. Обеспечить соблюдение требований Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУ «Городские дороги», установленного приказом Комитета по ЖКК от 27.12.2021 №110-ОД/21, в части детализации доведенных до МКУ «Городские дороги» плановых сметных назначений по бюджетной смете на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов по кодам статей (подстатей) КОСГУ.

10.2. МКУ «Городские дороги»:

10.2.1. Принять меры, в соответствии с трудовым законодательством, положением об оплате труда работников МКУ «Городские дороги», по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера) за допущенные нарушения:

– законодательства в сфере закупок, выразившиеся в необеспечении размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.zakupki.gov.ru), информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключённых заказчиками (заказчиком не обеспечено размещение товарно-транспортной накладной о поставке запасных частей на установки КДМ и пескорозбрасывающего оборудования), приёмка и оплата поставленных товаров не в полной мере соответствующих условиям муниципальных контрактов (в части ненадлежащего подтверждения качества поставленной пескосоляной смеси, а так же факта оказания услуг по аренде специализированной техники (отсутствие отметок заказчика в журналах);

– порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУ «Городские дороги», установленного приказом Комитета по ЖКК от 27.12.2021 №110-ОД/21, выразившееся в формировании плановых сметных назначений бюджетной сметы МКУ «Городские дороги» на 2022 финансовый

год и плановый период 2023 и 2024 годов без предусмотренной детализации по кодам статей (подстатей) КОСГУ;

– ненадлежащую организацию бухгалтерского учета хозяйственных операций по списанию ГСМ.

10.2.2. Принять меры по соблюдению требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, пунктами 10, 11 Инструкции №157н и обеспечить подбор путевых листов к соответствующему журналу операций, являющихся первичными учетными документами, на основании которых осуществляется регистрация хозяйственных операций по списанию горюче-смазочных материалов.

10.2.3. Принять меры по устранению внутреннего противоречия в учетной политике МКУ «Городские дороги» на 2022 год, утвержденной приказом от 10.01.2022 №02-ОД, в части документооборота первичных (сводных) учетных документов для отражения фактов хозяйственной жизни по списанию ГСМ – путевых листов (сроки передачи в бухгалтерию в документообороте не соответствуют порядку ведения и хранения, установленному в текстовой части учетной политики учреждения) в соответствии с пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н.

10.2.4. Принять меры по установлению в 12 утвержденных маршрутах протяженности маршрута, номенклатуры трудовых ресурсов, механизмов, материалов, а так же расчета их необходимого количества в зависимости от выполняемых работ по содержанию дорог, в соответствии с действующими нормативами в области содержания и эксплуатации автомобильных дорог с учетом Правил разработки проектов содержания автомобильных дорог, разработанными Федеральным дорожным агентством «Росавтодор» (ОДМ 218.3.110-2019).

10.2.5. Рассмотреть вопрос о восстановлении, либо списании двух автотранспортных средств, продолжительное время не используемых в МКУ «Городские дороги» и находящихся в неисправном состоянии.