

Информация по результатам контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального казённого учреждения «Городские дороги»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 29.12.2023 №38.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казённого учреждения «Городские дороги» за период 2021-2023 годов.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты, муниципальные правовые акты, первичные учётные документы и регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерская отчётность и иные документы, подтверждающие факты хозяйственной деятельности.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казённое учреждение «Городские дороги», юридический адрес: 433508, Ульяновская область, город Димитровград, ул. 3 Интернационала, 91 (ИНН 7329006263, КПП 732901001, тел/факс: 8 (84235) 2-42-62, 2-46-51, 2-68-04) (далее – МКУ «Городские дороги»).

5. Проверяемый период деятельности: 2021-2023 годы.

6. Плановый и фактический срок проведения контрольного мероприятия: 15.01.2024-22.02.2024.

7. Объём проверенных средств: 102 721,19 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 6 954,72 тыс.руб.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия суммовые нарушения:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (1 группа нарушений Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 №14ПК, далее по тексту – Классификатора нарушений) на сумму 48,03 тыс.руб., в том числе:

1) Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий (пункт 1.2.95 Классификатора нарушений) – 31,48 тыс.руб. (излишне выплаченная заработная плата);

2) Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (пункт 1.2.100 Классификатора нарушений) на сумму 16,55 тыс.руб., в том числе:

- 11,41 тыс.руб. (исчисление транспортного налога на неиспользуемую технику);

- 5,14 тыс.руб. (установка запасных частей на неработающие транспортные средства);

II. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (2 группа нарушений Классификатора нарушений) на сумму 2 463,46 тыс.руб.:

1) Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (пункт 2.11 Классификатора нарушений) – 2 463,46 тыс.руб. (искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год);

III. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (4 группа нарушений Классификатора нарушений) на сумму 2 026,42 тыс.руб., в том числе:

1) Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчётов по контракту (договору) (пункт 4.44 Классификатора нарушений) - 2 025,22 тыс.руб. (нарушены сроки оплаты обязательств по муниципальному контракту);

2) Приёмка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) (пункт 4.45 Классификатора нарушений) – 1,2 тыс.руб. (приняты и оплачены фактически не выполненные работы по установке НСС ГЛОНАСС).

IV. Неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 2 416,81 тыс.руб., выразившееся в выплате денежных средств за совмещение, работу в выходные и праздничные дни, разовые повышения выплат стимулирующего характера по административно-управленческому персоналу за период с декабря 2022 по декабрь 2023 годов, эффективность которой не подтверждена.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (1 группа нарушений Классификатора нарушений), в том числе:

1) Нарушения при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) (пункт 1.2.101 Классификатора нарушений):

- несоблюдение требований ГОСТ при приготовлении и хранении ПСС;
- противоречие в нормативно-правовых актах об оплате труда;
- утверждение должностей, не предусмотренных нормативными правовыми актами Администрации города Димитровграда;
- несоблюдение норм Порядка определения окладов;
- несоблюдение требований Положения об оплате труда работников МКУ «Городские дороги».

II. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (2 группа нарушений Классификатора нарушений):

1) Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (пункт 2.2 Классификатора нарушений) - отсутствие подписи ответственного лица в первичных учетных документах.

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

1) Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (пункт 4.53 Классификатора нарушений) – неразмещение в Единой информационной системе в сфере закупок сведений об исполнении муниципального контракта.

9. 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 пояснения от 14.03.2024 №24, которые являются неотъемлемой частью акта. Поступившие пояснения были рассмотрены и учтены. Так, устранены нарушения в части исправления искажений бюджетной отчетности за 2023 год в сумме 2 463,46 тыс.руб. В приказы на выплату премий внесены изменения в части названия стимулирующих выплат.

10. Предложения по итогам контрольного мероприятия:

10.1. Администрации города Димитровграда Ульяновской области:

10.1.1. Провести служебную проверку по вопросу наличия в штатном расписании МКУ «Городские дороги» должностей, не предусмотренных нормативными правовыми актами Администрации города Димитровграда;

10.2. Комитету по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области:

10.2.1. Обеспечить применение содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства» мер ответственности, в том числе дисциплинарных взысканий соразмерно допущенным нарушениям, в отношении должностных лиц МКУ «Городские дороги», приведшее к допущению и наличию нарушений, отражённых в акте по результатам контрольного мероприятия от 07.03.2024 №01-а:

- несоблюдение требований ГОСТ Р 58427-2020 «Материалы противогололедные для применения на территории населенных пунктов» при приготовлении и хранении ПСС;

- противоречие в нормативно-правовых актах города Димитровграда в сфере оплаты труда работников МКУ «Городские дороги» в части отсутствия предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы главного бухгалтера к среднемесячной заработной плате работников;

- отсутствие согласования учредителя при утверждении должностей (штатного расписания);

- несоблюдение требований Порядка определения окладов работников МКУ «Городские дороги» в части отсутствия учета норм уровня должностных окладов от общего размера оплаты труда (не менее 70%).

10.2.2. Принять меры по предупреждению и недопущению впредь выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений.

10.3. МКУ «Городские дороги»:

10.3.1. Обеспечить применение содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства» мер ответственности, в том числе дисциплинарных взысканий соразмерно допущенным нарушениям отражённых в акте по результатам контрольного мероприятия от 07.03.2024 №01-а:

- отсутствие результативности использования бюджетных ассигнований в сумме 5,14 тыс.руб. в части установки запасных частей (материальных запасов) на списанные (неработающие) транспортные средства;

- принятие и оплата невыполненных работ на сумму 1,2 тыс.руб. в части диагностики оборудования по договору от 08.11.2022 №1У;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - отсутствие подписи ответственного лица в первичных учетных документах;

- неразмещение в Единой информационной системе в сфере закупок сведений об исполнении муниципального контракта.

10.3.2. В целях предотвращения неэффективного использования бюджетных средств в виде уплаты транспортного налога за неработающую (неисправную) технику, обеспечить списание транспортных средств с учета МКУ «Городские дороги»;

10.3.3. Соблюдать нормы ГОСТ Р 58427-2020 «Материалы противогололедные для применения на территории населенных пунктов» при приготовлении и хранении ПСС;

10.3.4. Не допускать нарушений при исполнении обязательств по муниципальным контрактам (договорам);

10.3.5. Принять меры по предупреждению и недопущению впредь выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений.