

Приложение
к решению городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «24» мая 2017 года
№ 809/41-17-5

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Н.Г. Косякина
«___» _____ 2017 года

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка муниципального бюджетного учреждения «Управление городским дорожным хозяйством» по вопросу определения объема денежных средств, а также установление законности использования денежных средств, направленных МБУ «Управление городским дорожным хозяйством» на приобретение ГСМ и песко-соляной смеси, за период 2015-2016 годов, факт 2017 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 21 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2017 год, письмо УМВД России по городу Южно-Сахалинску от 17.01.2017 № 27/ОЭБ-121, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 06.02.2017 № 38 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка муниципального бюджетного учреждения «Управление городским дорожным хозяйством», распоряжение председателя городского Собрания города Южно-Сахалинска от 29.06.2012 № 224 «Об утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля».

2. Предмет контрольного мероприятия: определение объема денежных средств, а также установление законности использования денежных средств, направленных МБУ «Управление городским дорожным хозяйством» на приобретение ГСМ и песко-соляной смеси, за период 2015-2016 годов, факт 2017 года».

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Управление городским дорожным хозяйством».

4. Цели контрольного мероприятия.

4.1. Определение объема денежных средств, направленных МБУ «Управление городским дорожным хозяйством» на приобретение ГСМ за период 2015-2016 годов, факт 2017 года.

4.2. Проверка законного использования средств, направленных МБУ «Управление городским дорожным хозяйством» на приобретение ГСМ за период 2015-2016 годов, факт 2017 года.

4.3. Определение объема денежных средств, направленных МБУ «Управление городским дорожным хозяйством» на приобретение песко-соляной смеси за период 2015-2016 годов, факт 2017 года.

4.4. Проверка законного использования средств, направленных МБУ «Управление городским дорожным хозяйством» на приобретение песко-соляной смеси за период 2015-2016 годов, факт 2017 года.

5. Проверяемый период деятельности: 2015-2016 годы, факт 2017 года.

6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с 06 февраля по 07 марта 2017 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы: использование бюджетных средств городского округа «Город Южно-Сахалинск», поступивших в МБУ «Управление городским дорожным хозяйством» (далее – МБУ «УГДХ») в виде субсидии за

2015-2016 годы, факт 2017 года, и направленных на приобретение ГСМ и песко-соляной смеси.

Общий объем проверенных средств составил 173 986,9 тыс. руб.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Для МБУ «УГДХ» установлено муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг (работ), финансовое обеспечение которого осуществляется за счет бюджетных ассигнований в виде субсидии.

В рамках выполнения муниципального задания МБУ «УГДХ» осуществляет закупку материалов, (товаров), работ, услуг.

В целях приобретения ГСМ МБУ «УГДХ» заключены муниципальные контракты и хозяйственные договоры с различными организациями.

Так, в течение проверяемого периода были заключены муниципальные контракты, договоры на приобретение топлива (бензин, дизельное топливо) на общую сумму 103 460,5 тыс. руб., по которым приобретено бензина и дизельного топлива 2 740 123,37 литра.

8.2. Проверкой муниципальных контрактов установлены нарушения требований действующего законодательства в сфере закупок.

8.2.1. МБУ «УГДХ» заключен договор на приобретение топлива от 28.07.2015 № 275-15, цена которого составила 499,8 тыс. руб.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) закупка у единственного поставщика может осуществляться заказчиком в случае закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

8.2.2. В соответствии с частью 3 статьи 3 Закона № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги для обеспечения государственных или муниципальных нужд представляет собой совокупность действий, осуществляемых в установленном порядке заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных нужд.

Закупка начинается с определения поставщика, подрядчика, исполнителя и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что исполнение контракта включает в себя комплекс мер, перечисленных в данной части (в частности, приемка товаров, работ и услуг, их оплата, применение мер ответственности и прочее), реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством.

Однако в нарушение требований действующего законодательства Российской Федерации в сфере закупок, поставка товара в объеме 64000 литров на сумму 2 531,2 тыс. руб. произведена обществом с ограниченной ответственностью «Тарверс» до подписания контракта, то есть без соблюдения порядка, предусмотренного статьей 94 Закона № 44-ФЗ.

8.3. Согласно пункту 9 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

В нарушение требований пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ горизонтальный сварной резервуар РГС-25 – 4 штуки, горизонтальный сварной резервуар РГС-18 – 1 штука, топливораздаточная колонка – 2 штуки на праве оперативного управления за бюджетным учреждением не закреплены.

8.4. В ходе проверки наличия топлива установлен факт недостачи материальных запасов (топливо) в количестве 67 973,8 литров на сумму 2 729,0 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета на 07.02.2017 года на ответственном хранении у заведующего складом ГСМ числится бензин Нормаль 80 в количестве 8 354,5 литров на сумму 295,5 тыс. руб.

Фактически в резервуаре, находящемся на территории базы МБУ «УГДХ», в наличии оказалось бензина Нормаль 80 в количестве 6 280 литров на сумму 222,1 тыс. руб. В результате недостача бензина Нормаль 80 выявлена в количестве 2 074,5 литров на сумму 73,4 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета на 07.02.2017 года дизельного топлива числится 122 529,3 литров на сумму 4 937,6 тыс. руб., фактическое наличие составило 56 630,0 литров на сумму 2 282,1 тыс. руб. Недостача дизельного топлива установлена в количестве 65 899,3 литров на сумму 2 655,6 тыс. руб.

8.5. Между МБУ «УГДХ» и обществом с ограниченной ответственностью «СахВторПромСервис» (далее – ООО «СВПС») заключен договор от 01.01.2016 года б/н об ответственном хранении топлива в объеме 14000 литров, бензина Нормаль-АИ 80–10800 литров.

Передача имущества хранителю оформляется актом о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма № МХ-1), а при их возврате поклажедателю – актом о возврате ТМЦ, сданных на хранение (форма № МХ-3), унифицированные бланки которых утверждены Постановлением Росстата от 09.08.1999 № 66.

Акт приема-передачи на ответственное хранение нефтепродуктов подписан сторонами только 21.11.2016 года, с указанием объема передаваемого имущества: дизельное топливо – 14000 литров, бензин Нормаль-АИ 80–10800 литров.

Однако, по устному распоряжению директора, до подписания акта приема-передачи на ответственное хранение топливо ООО «СВПС» завозилось в резервуары МБУ «УГДХ», на базе МБУ «УГДХ» заправлялась техника ООО «СВПС».

Объем топлива, завезенного ООО «СВПС» в резервуары МБУ «УГДХ», не совпадал с объемом топлива, которое выдавалось Учреждением на нужды ООО «СВПС».

В течение проверяемого периода по отдельным заправочным ведомостям топливо МБУ «УГДХ» выдавалось на технику ООО «СВПС», также выдавалось дизельное топливо в 200-литровые бочки, которые завозились на территорию базы МБУ «УГДХ» на машине ООО «СВПС».

В нарушение требований статьи 887 Гражданского Кодекса Российской Федерации акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение, между ООО «СВПС» и МБУ «УГДХ» не подписан, к проверке не представлен.

На 01.01.2016 года задолженность у ООО «СВПС» перед МБУ «УГДХ» по дизельному топливу составила 23408 литров на сумму 943,3 тыс. руб. (цена за один литр 40,30 руб.).

В течение 2016 года со склада МБУ «УГДХ» (емкости для топлива) было выдано 296978 литров дизельного топлива на сумму 11 968,2 тыс. руб.; завезено на склад в емкости от ООО «СВПС» 209932 литра на сумму 8 460,3 тыс. руб.

Выдано бензина в течение 2016 года 12293 литров на сумму 434,8 тыс. руб. (цена за один литр 35,37 руб.); завезено бензина в количестве 10000 литров на сумму 353,7 тыс. руб.

Таким образом, пользуясь служебным положением, не имея правовых оснований, руководитель МБУ «УГДХ» давал устные указания на выдачу материальных запасов, приобретенных за счет средств субсидии, предназначенной для выполнения муниципального задания, на сумму 13 346,4 тыс. руб.

Кроме того, одним из условий заключенных муниципальных контрактов на приобретение топлива МБУ «УГДХ» является качество поставляемого топлива, которое должно соответствовать требованиям ГОСТ Р 52368-2005 (ЕН 590 2009) «Национальный стандарт Российской Федерации. Топливо дизельное евро. Технические условия» и подтверждаться сертификатом соответствия и/или паспортом качества.

Качество топлива, завозимого ООО «СВПС» на базу МБУ «УГДХ» взамен выданного ранее на нужды ООО «СВПС», не подтверждено документами.

8.6. Между МБУ «УГДХ» и обществом с ограниченной ответственностью ООО «Тарверс» (далее – ООО «Тарверс») заключен муниципальный контракт от 11.01.2016 № 157, предметом которого является поставка дизельного топлива (зимнего).

В соответствии с техническим заданием к контракту объем поставляемого дизельного топлива – 93500 литров на сумму 3 872,9 тыс. руб.

Срок поставки товара – с даты заключения по 31.12.2016 года.

К проверке представлены товарные накладные: товарная накладная Н223 от 24.03.2016 – поставлено 20000 литров на сумму 828,4 тыс. руб.; товарная накладная Н229 от 28.03.2016 – поставлено 20000 литров на сумму 828,4 тыс. руб.; товарная накладная Н240 от 31.03.2016 – поставлено 53500 литров на сумму 2 216,142 тыс. руб. Фактически дизельное топливо по накладной Н240 от 31.03.2016 было завезено в объеме 1500 литров.

В результате недопоставка топлива составила 52000 литров (53500 – 1500).

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Согласно Альбому унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, утвержденному постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 (далее – Постановление № 132), товарная накладная (форма № ТОРГ-12) применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации.

В случае если при приемке товара покупателем были обнаружены качественные и/или количественные расхождения, должен быть оформлен Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-2), утвержденный Постановлением № 132.

Товарная накладная Н240 от 31.03.2016 подписана грузополучателем без претензий, груз принят в объеме, не соответствующем действительности: указано «поставлено 53500 литров на сумму 2 216,142 тыс. руб.».

Акт об установленном расхождении по количеству при приемке товарно-материальных ценностей не оформлялся, претензионное письмо поставщику не направлялось, заявка на поставку оставшегося топлива в количестве 52000 литров ООО «Тарверс» не направлялась, долг перед МБУ «УГДХ» по складу не отражался.

Недопоставка дизельного топлива по муниципальному контракту составила 52000 литров на сумму 2 095,6 тыс. руб.

8.7. В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 11 Закона № 402-ФЗ активы и обязательства подлежат инвентаризации, в ходе которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

В Учреждении по состоянию на 01.11.2016 года была проведена инвентаризация материальных запасов – горюче-смазочных материалов, по результатам которой составлена инвентаризационная опись от 18.11.2016 № 00000038.

По результатам инвентаризации излишков или недостач не выявлено, тогда как уже на дату инвентаризации дизельное топливо по муниципальному контракту от 11.01.2016 № 157 в количестве 52000 литров поставлено ООО «Тарверс» не было.

Согласно пункту 2.7. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Однако в нарушение требований пункта 2.7. Методических указаний по инвентаризации имущества замеры топлива в резервуарах не проводились, фактическое наличие не выявлялось.

8.8. В течение проверяемого периода между МБУ «УГДХ», ООО «Тарверс», обществом с ограниченной ответственностью «Пиррол-М» (далее – ООО «Пиррол-М») заключены муниципальные контракты, предметом которых является поставка дизельного топлива (летнего).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что имеет место факт расхождения в сроках фактического поступления топлива с данными бухгалтерского учета.

Часть топлива в объеме 202 450 литров на сумму 7 852,3 тыс. руб., приобретенного по указанным муниципальным контрактам, была передана на ответственное хранение по договорам с обществом ограниченной ответственностью «Холмское Шоссе» (далее – ООО «Холмское Шоссе») с 01.01.2016 по 31.03.2016, в то же время по оформленным и подписанным товарным накладным, представленным в ходе проверки, топливо было получено и оприходовано в МБУ «УГДХ».

Общая стоимость договоров хранения, оплаченных за счет средств субсидии, предназначенной для выполнения муниципального задания, составила 303,7 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета весь объем топлива, приобретенный по данным муниципальным контрактам, был поставлен в октябре-декабре 2015 года.

Согласно подписанным актам приема – передачи (возврата) взятых на ответственное хранение нефтепродуктов, ООО «Холмское Шоссе» передало, а МБУ «УГДХ» приняло топливо 31.03.2016 года.

Фактически топливо на территорию базы МБУ «УГДХ» начало поступать не ранее 14.07.2016 года, то есть реальный срок хранения по договорам составил около года.

Так как иные договоры об ответственном хранении не представлены, установить фактическое местонахождение топлива на общую сумму 7 852,3 тыс. руб. в период с 01.04.2016 по 14.07.2016 до поставки в полном объеме на базу МБУ «УГДХ» не представилось возможным.

Статьей 13 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что каждая закупка должна соответствовать цели. Муниципальные контракты на поставку дизельного топлива заключены в сентябре 2015 года, то есть закупка была осуществлена в соответствии с планом-графиком на 2015 год (статья 17 Закона № 44-ФЗ). Тогда как необходимость использовать часть приобретенного по указанным муниципальным контрактам топлива на сумму 7 852,3 тыс. руб. в Учреждении возникла только в июле-ноябре 2016 года. При этом были заключены договоры ответственного хранения.

Кроме того, на базу МБУ «УГДХ» в момент действия договора о хранении 202 450 литров дизельного топлива завозилось топливо ООО «Тарверс», приобретенное по другим муниципальным контрактам, в общем объеме 407000 литров на сумму 14 856,1 тыс. руб.

Таким образом, Учреждением не должным образом осуществлено планирование направления средств субсидии, несвоевременно осуществлены закупки материальных запасов, не приняты надлежащие меры по обеспечению хранения приобретенного топлива.

8.9. В ходе выборочной сверки остатка топлива в баке с остатком по путевому листу у не используемых длительное время автомобилей выявлена недостача по каждой проверенной машине в общем количестве 904 литра.

Согласно представленным пояснениям в машинах подметально-уборочных КО-318Д, машине подметально-вакуумной замеры топлива произведены только в одном баке, произвести замеры во вторых топливных баках по техническим причинам не представилось возможным.

Кроме того, при консервации машины подметально-вакуумной, а также самосвала Камаз 65115-№ 3, заправочной мини-станцией было слито 80 и 50 литров, соответственно, в другие транспортные средства.

Согласно пункту 72 Правил технической эксплуатации подвижного состава автомобильного транспорта, утвержденных Приказом Министерства автомобильного

транспорта РСФСР от 09.12.1970 № 19 и применяемых в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации, при постановке автомобиля (аналогично и подвижного состава) на консервацию на срок до 6 месяцев необходимо выполнять некоторые операции, в том числе и полностью заправить топливный бак.

Таким образом, хранение отдельных не используемых длительное время транспортных средств в Учреждении осуществляется с нарушением требований пункта 72 Правил технической эксплуатации подвижного состава автомобильного транспорта, утвержденных Приказом Министерства автомобильного транспорта РСФСР от 09.12.1970 № 19.

Указанные нарушения Учреждением приняты к сведению и принимаются меры по их устранению.

8.10. В ходе выборочной проверки правильности применения норм расхода ГСМ, при проведении сверки показаний спидометров автомобилей с последними путевыми листами установлено, что в отдельных путевых листах имеются корректировки в графе «Движение топлива».

В путевом листе от 14.12.2016 № 46316 на автомобиль КАМАЗ 35111, в графе, содержащей следы корректора, указано, что топливо выдано в количестве 80 литров. По данным отчета GPS объем заправки данной машины указан 154,2 литра.

Как следует из представленных пояснений, исправления в путевых листах в графе «Выдано» допускались в том случае, если у транспортного средства происходил расход топлива сверх утвержденной нормы, перерасход отражался в путевом листе той техники, расход топлива у которой происходил ниже утвержденной нормы.

В итоге, с учетом корректировок, эти данные в отчете за месяц не отражались.

Таким образом, проверить достоверность списания топлива по утвержденным в Учреждении нормам не представилось возможным.

Между тем, в Учреждении списание топлива по утвержденным Нормам происходит по технике, у которой не исправны счетчики машино/часов и одометры (60 единиц техники).

8.11. В структуре Учреждения имеется отдел по контролю и мониторингу транспорта МБУ «УГДХ» (далее – Отдел).

Данный Отдел образован, в том числе и для своевременного и бесперебойного обеспечения данными расхода топлива, контроля слива топлива и заправок транспортных средств через установленное специализированное программное обеспечение.

В течение проверяемого периода заключены два муниципальных контракта на оказание услуг по мониторингу автотранспортных средств с использованием технологий спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS и обслуживание навигационного оборудования компании «Омниконм» в программном комплексе «Autocheck» – от 19.05.2015 № 59, от 08.12.2015 № 133.

При выборочной проверке заправки топливом автомашин через топливозаправочный пункт по путевым листам и подтверждение заправки через GPS установлено, что имеются расхождение между данными путевого листа (объем заправки топливом) и объемом заправки по данным GPS.

В результате установлено расхождений между отраженными данными в количестве 141,5 литра на сумму 5,8 тыс. руб.

Проверить данные о расходовании топлива машинами МБУ «УГДХ», зафиксированные Глонасс/GPS за 2015 и 2016 годы, не представилось возможным, так как согласно тарифному плану «Омниконм» в 2016 году данные хранятся не более трех месяцев. Все предыдущие данные затираются в автоматическом режиме без возможности восстановления.

В настоящее время учет работы техники осуществляется с помощью программного обеспечения «Виалон», которое по функциональным возможностям и интерфейсу подходит для поверхностных отчетов и используется для просмотра передвижения и местоположения транспортных средств.

Так как данные о количестве заправленного топлива и израсходованного получить невозможно, Отдел не выполняет свои основные задачи.

Учитывая изложенное, неэффективное расходование средств субсидии на содержание отдела по контролю и мониторингу транспорта в 2016 году составило 6 899,7 тыс. руб.

Замечание Учреждением принято к сведению. Принимаются меры по оптимизации работы Отдела, изменению структуры и штатной численности Отдела.

8.12. В ходе проверки установлено, что отдельные водители МБУ «УГДХ» одновременно работали на транспортных средствах МБУ «УГДХ» и на технике ООО «СВПС».

Так, по карточке учета работы автомобиля в сентябре 2016 года каток дорожный 7184СО работал 22, 23, 24 сентября.

В путевом листе от 22.09.2016 № 35588 отражено, что каток работал с 08.00 до 18.00 часов без указания вида работы. Факт работы подтвердил мастер № 12.

23.09 и 24.09 в путевых листах № 35727, № 35842 соответственно также не указаны места работы катка и вид работы. Подтвердили работу мастер № 8 и № 12.

Согласно сводке работы техники МБУ «УГДХ» за 22, 23, 24 сентября 2016 года каток дорожный 7184СО к работам запланирован не был, к работе не привлекался.

Было установлено, что 22, 23, 24 сентября на топливозаправочном пункте МБУ «УГДХ» заправлялся дизельным топливом каток 9775 – привлеченная техника по муниципальному контракту с ООО «СВПС», управлял которым водитель МБУ «УГДХ».

Водителю МБУ «УГДХ» была произведена оплата по табелю в количестве 29 часов за работу 22, 23, 24 сентября.

Аналогичная ситуация установлена с водителем автогрейдера 1029.

8.13. В ходе проверки законности списания топлива установлено, что часть топлива списывается на автобус ПАЗ 32054, который не принадлежит МБУ «УГДХ».

К проверке представлен договор аренды транспортного средства без экипажа от 26.01.2016 № 90-16, заключенный между муниципальным унитарным предприятием «Транспортная компания» и МБУ «УГДХ».

Срок аренды определен с 26.01.2016 по 31.12.2016. Цена договора – 36,0 тыс. руб.

Согласно представленному акту возврата транспортного средства, подписанного сторонами 31.12.2016 года, транспортное средство ПАЗ-32054 с регистрационным знаком М 628 ЕВ возвращено в МУП «Транспортная компания».

Однако в течение проверяемого периода указанное транспортное средство фактически находилось во владении и распоряжении МБУ «УГДХ».

В соответствии с карточками учета рабочего времени автомобиля на ПАЗ 32054 выдано горючего на общую сумму 87,1 тыс. руб.

Таким образом, в отсутствие правовых оснований израсходованы средства субсидии, предназначенные для выполнения муниципального задания, в сумме 87,1 тыс. руб.

В ходе проверки нарушение устранено, представлен договор аренды транспортного средства без экипажа от 16.03.2017 № 71-17.

8.14. В ходе проверки установлено, что в Учреждении имеются факты нарушения оформления первичных учетных документов.

Любой факт хозяйственной деятельности должен быть оформлен первичным учетным документом, что установлено пунктом 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Исходя из пункта 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные пунктом 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

При проверке путевых листов на автомобиль УАЗ К 445 РС установлено, что в путевых листах не заполнены показания спидометра на начало работы и при возвращении

в гараж, отсутствуют данные о результате работы за смену, сколько часов отработано, сколько пройдено километров, расчет нормы расхода топлива.

Учитывая изложенное, в Учреждении в нарушение требований Закона № 402-ФЗ, в ряде случаев отсутствует своевременное и качественное оформление первичных учетных документов (путевых листов), а также достоверность содержащихся в них данных не подтверждена.

Указанные нарушения Учреждением приняты к сведению и принимаются меры по их устранению.

8.15. Установлены расхождения в данных, указанных в путевых листах и в сводках запланированных работ: согласно представленным сводкам работы техники МБУ «УГДХ» следует, что техника выполняла работу на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск», а фактически, в отдельных случаях, на эту дату путевой лист либо не выписывался, либо указывалось, что техника находится в ремонте.

8.16. Установлены случаи выдачи дизельного топлива на автотранспорт водителям в дни, которые, согласно табелю учета рабочего времени, были выходными днями или в которые техника была в ремонте.

Указанные нарушения приняты к сведению, и принимаются меры по их устранению.

8.17. При фактически сменном графике работы операторов топливораздаточных пунктов в Учреждении не установлен график сменности, что является нарушением трудового законодательства.

Заправка транспортных средств осуществляется в Учреждении в выходные и праздничные дни в том числе.

Согласно абзацу 2 статьи 103 Трудового Кодекса Российской Федерации при сменной работе каждая группа работников должна производить работу в течение установленной продолжительности рабочего времени в соответствии с графиком сменности.

Однако табели учета рабочего времени, представленные к проверке, не содержат информацию о работе операторов в выходные и праздничные дни.

В ходе проверки нарушение устранено, представлен приказ от 13.03.2017 № 14/17 «Об установлении сменно-суммированного графика работ».

8.18. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности в силу требований подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения утвержден приказом Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска от 30.12.2011 № 193 (далее – Порядок составления плана).

Согласно пункту 1.8 Порядка составления плана расходование средств Учреждением осуществляется в соответствии с утвержденным Планом.

Приобретение песка и соли в 2016 году планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрено не было.

Таким образом, муниципальные контракты (договоры) на приобретение материальных запасов по статье КОСГУ 340 (песок, галит) в 2016 году были заключены в отсутствие оснований, на сумму 24 743,1 тыс. руб.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. В результате проведенного контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на сумму 18 763,7 тыс. руб., в том числе:

- 499,8 тыс. руб. – нарушение законодательства в сфере закупок;
- 2 729,0 тыс. руб. – недостача топлива;

- 13 346,4 тыс. руб. – распоряжение материальными запасами в отсутствие правовых оснований;
- 2 095,6 тыс. руб. – недопоставка топлива;
- 5,8 тыс. руб. – расхождение данных в заправочных ведомостях;
- 87,1 тыс. руб. – необоснованное списание топлива.

Кроме того, установлены следующие нарушения:

10.1. Неэффективное расходование средств субсидии в сумме 6 899,7 тыс. руб. на содержание отдела по контролю и мониторингу транспорта.

10.2. В нарушение требований пункта 1.8 Порядка составления плана ФХД, утвержденного приказом Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска от 30.12.2011 № 193, муниципальные контракты (договоры) на приобретение материальных запасов по статье КОСГУ 340 в 2016 году были заключены без внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности в отсутствие оснований на сумму 24 743,1 тыс. руб.

10.3. Учреждением не должным образом осуществлено планирование направления средств субсидии, несвоевременно осуществлены закупки материальных запасов, не принято надлежащих мер по обеспечению хранения приобретенного топлива, вследствие чего были заключены договоры ответственного хранения за счет средств субсидии на сумму 303,7 тыс. руб.

10.4. В нарушение требований действующего законодательства Российской Федерации в сфере закупок, поставка товара в объеме 64000 литров на сумму 2 531,2 тыс. руб. произведена до подписания контракта, то есть без соблюдения порядка, предусмотренного статьей 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

10.5. В нарушение требований пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» горизонтальный сварной резервуар РГС-25 – 4 штуки, горизонтальный сварной резервуар РГС-18 – 1 штука, топливораздаточная колонка – 2 штуки на праве оперативного управления за бюджетным учреждением не закреплены.

10.6. В нарушение требований статьи 887 Гражданского Кодекса Российской Федерации акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение, между ООО «СВПС» и МБУ «УГДХ» не подписан, к проверке не представлен.

10.7. В нарушение требований пункта 2.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, фактическое наличие имущества при инвентаризации не выявлялось.

10.8. В нарушение требований пункта 72 Правил технической эксплуатации подвижного состава автомобильного транспорта, утвержденных Приказом Министерства автомобильного транспорта РСФСР от 09.12.1970 № 19, хранение отдельных не используемых длительное время транспортных средств в Учреждении осуществляется без соблюдения указанных правил.

10.9. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ряде случаев отсутствует своевременное и качественное оформление первичных учетных документов (путевых листов), достоверность содержащихся в них данных не подтверждена.

10.10. В нарушение рекомендаций по нормированию труда работников предприятий внешнего благоустройства, рекомендаций по нормированию труда работников предприятий по эксплуатации дорожного, зеленого хозяйства и санитарной очистки городов, утвержденных Приказом Минстроя РФ от 06.12.1994 № 13, в Учреждении не все транспортные средства закреплены за водителями.

10.11. Установлены расхождения в данных, указанных в путевых листах и в сводках запланированных работ.

10.12. Установлены случаи выдачи дизельного топлива на автотранспорт водителям в дни, которые, согласно таблице учета рабочего времени, были выходными днями или в которые машина была в ремонте.

10.13. В нарушение абзаца 2 статьи 103 Трудового Кодекса РФ для отдельных работников Учреждения продолжительность рабочего времени не установлена графиком сменности.

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, направить директору муниципального бюджетного учреждения «Управление городским дорожным хозяйством» представление об устранении нарушений.

Более подробная информация отражена в акте КСП от 17.03.2017.

Приложение: 1. Перечень законов Российской Федерации, нормативных правовых актов Сахалинской области, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольных мероприятий на 1 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.С.Баскаков