

Утверждаю
Председатель
контрольно-счетной палаты
города Лермонтова
_____ А. С. Бондарев
(подпись)
«16» мая 2024 года

Отчет

о результатах контрольного, аудиторского мероприятия

«Проверка надёжности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетной процедуры исполнения бюджетной сметы и аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по всем направлениям расходов муниципального казенного учреждения города Лермонтова «Отдел капитального строительства» в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.2 плана работы контрольно-счетной палаты города Лермонтова, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова от 28.12.2022 г. № 19.1 (внес. изм. от 08.06.2023 г. № 7, 23.10.2023 г. № 17, 20.11.2023 г. № 22), распоряжение председателя контрольно-счетной палаты от 23.11.2023 г. № 24.

2. Предмет контрольного, аудиторского мероприятия: использование муниципальных средств.

3. Объект контрольного, аудиторского мероприятия: муниципальное казенное учреждение города Лермонтова «Отдел капитального строительства» (далее – МКУ «ОКС»).

4. Проверяемый период деятельности: 2021 и 2022 годы, 9 месяцев 2023 года.

5. Срок проведения контрольного, аудиторского мероприятия на объекте с 23 ноября 2023 г. по 19 апреля 2024 г.

6. Цели контрольного, аудиторского мероприятия:

6.1. Надёжность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетной процедуры исполнения бюджетной сметы.

6.2. Исполнение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по всем направлениям расходов.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

(Цель 1) 7.1. Деятельность казённого учреждения соответствует действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации, Ставропольского края и органов местного самоуправления города Лермонтова. В учреждении действуют необходимые нормативные и

локальные нормативные акты, определяющие правомочность принимаемых административным ресурсом учреждения решений.

7.2. В ходе проверки соблюдения нормативных актов, регулирующих оплату труда работников учреждения, законности начисления и выплаты заработной платы в соответствии с утвержденными нормативными документами, обоснованности выплаты различных надбавок, доплат и материального поощрения работникам, установлено:

нарушение требований Положения об оплате труда руководителей муниципальных казённых учреждений, незаконный расход составил **61,194 тыс. руб.;**

нарушение требований Положения об оплате труда работников МКУ «ОКС», повлекло незаконный расход бюджетных средств в сумме **288,04187 тыс. руб.;**

не выполнение, в полной мере, условий премирования работников учреждения привело к необоснованному расходу бюджетных средств в сумме **631,69669 тыс. руб.;**

при установлении выплат стимулирующего характера, в соответствии с Положением об оплате труда руководителя МКУ «ОКС», допущено необоснованное завышение баллов по двум показателям - необоснованный расход бюджетных средств в сумме **31,50082 тыс. руб.;**

нарушение требований Положения об оплате труда работников муниципального казённого учреждения города Лермонтова «Отдел капитального строительства», повлекло недоначисление стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы работнику учреждения в размере **28,72477 тыс. руб.;**

7.3. Несвоевременное представление документов в МУ «Централизованная бухгалтерия города Лермонтова» по списанию израсходованного бензина АИ-92 при работе бензоинструмента, привело к искажению информации об активах материальных запасов при учёте поступления и выбытия бензина АИ-92;

расход ГСМ, по бензооборудованию и бензоинструментам, при подготовке актов на списание, определялся с учётом норм расхода топлива, утверждённых приказами по МКУ «ОКС». Приказы подготовлены без указания Методики, определяющей порядок расчёта норм расхода ГСМ, по бензооборудованию и бензоинструментам. Согласно приказам, при определении норм расхода топлива руководствовались распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введение в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и техническими паспортами оборудования. Ссылка на вышеуказанное распоряжение Минтранса РФ не правомочна, так как в этом нормативном документе приведены нормы расхода ГСМ исключительно для автомобильного транспорта, ввиду чего необходима кардинальная переработка приказов;

при списании ГСМ на работу бензоинструментов к акту прикладывалась табель работы бензоинструмента за месяц, с указанием количества часов

работы по датам, какие-либо документы указывающие объём выполненной работы и объекты выполнения работ отсутствуют, **расход по списанию бензина АИ-92 в сумме 63,20306 тыс. руб. необоснованный;**

норма списания дизтоплива по ПмК-10-01 «ТЕРМИТ-1000» утверждена приказом от 11.01.2023 № 02/1 в количестве 6 литров в час, норма не обоснованная, так как расчёт нормы отсутствует. Списание дизтоплива осуществляется на основании путевых листов и отчёта МКУ «ОКС» о работе ПмК-10-01 «ТЕРМИТ-1000» и расходе горючего. Путевой лист специального автомобиля ПмК-10-01 «ТЕРМИТ-1000» заполняется не полностью: не указывается задание водителю, а именно вид работы, раздел «Отметка о выполнении задания» не заполняется, какие-либо другие документы с указанием объёма выполненной работы и объектов выполнения работ отсутствуют. **Расход по списанию дизтоплива в сумме 23,44679 тыс. руб. необоснованный;**

в 2021 году, согласно путевым листам, легковой автомобиль Chevrolet NIVA, государственный номер В297УО26, регулярно использовался, ежемесячно составлялся отчёт о работе автомобиля, но в отчёте указывался только пробег автомашины по спидометру, что соответствует данным путевых листов, горюче-смазочные материалы учреждением, по данному автомобилю, не приобретались и соответственно не списывались. При оформлении путевых листов «место отправления» и «место назначения» не указывались, везде присутствует запись «Лермонтов - КМВ» или «ул. Гагарина – по городу» и указан пройденный километраж. На основании вышесказанного, определить рациональность и эффективность использования легкового автомобиля Chevrolet NIVA, государственный номер В297УО26, не представляется возможным;

приказ от 11.01.2023 № 02, норма списания бензина для ГАЗ СА3 3512-01, государственный регистрационный номер М557ВЕ126, установлена на основании распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введение в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее Методика расчёта норм расхода ГСМ). В ходе проверки соответствия приказов учреждения Методике расчёта норм расхода ГСМ установлено, что норма завышена для зимнего периода на 0,4 литра, для летнего периода на 0,2 литра. **Незаконный расход, в результате применения завышенной нормы списания ГСМ по ГАЗ СА3 3512-01, государственный регистрационный номер М557ВЕ126, составил 0,83599 тыс. руб.;**

приказ от 26.06.2023 № 25 норма списания бензина для «ШЕВРОЛЕ - Нива» 212300, государственный регистрационный номер В297УО26, установлена в зимний период 15,75 литра на 100 км. и в летний период 15 литров на 100 км., с учётом увеличения базовой нормы в размере 12,5 литра на 100 км. В ходе проверки соответствия приказов учреждения Методике расчёта норм расхода ГСМ установлено, базовая норма расчёта норм расхода ГСМ для «ШЕВРОЛЕ - Нива» 212300 составляет 10,5 литров, что на 2 литра меньше, чем в приказе, соответственно норма списания в зимний период

завышена на 2,62 литра, в летний период на 2,4 литра. В течение проверяемого периода, списание ГСМ по данному автомобилю не производилось;

7.4. В целях кассового обслуживания исполнения местного бюджета, в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю, учреждению открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03213D27640;
- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05213D27640.

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

Остатки и обороты денежных средств по выпискам лицевых счетов на начало каждого месяца соответствуют данным бухгалтерского учета. Учет движения денежных средств ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами (№2).

Проверкой правильности отражения показателей в Балансе (ф. 0503130), в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого учреждения, не выявлено. Размещение указанных средств на депозитах коммерческих банков в проверяемом периоде учреждением не производилось.

Операции с валютными средствами не производились, наличие открытых валютных счетов по данным учета не значится.

В ходе проверки расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что расчеты с поставщиками и подрядчиками в учреждении осуществляются на основании заключенных муниципальных контрактов и договоров на оказание услуг;

7.5. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля МКУ «ОКС» утверждён приказом директора МКУ «ОКС» от 21.04.2023 № 18/4 (далее - Порядок). Цели и задачи внутреннего контроля, предусмотренные Порядком в соответствии с действующим бюджетным законодательством, обеспечивают соблюдение требований к исполнению администратором бюджетных средств бюджетных полномочий, которые установлены правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения. В течение проверяемого периода, в рамках внутреннего контроля проведено внеплановое мероприятие выборочным способом проверки, а именно приказы по личному составу за 2021-2022 годы. Результаты мероприятия отражены в Журнале учёта. Качество организации внутреннего контроля достаточно низкое. выявленные нарушения трудового законодательства носят, в основном, организационный характер и не оказывают существенного влияния на достижение целей и выполнение задач внутреннего финансового контроля.

(Цель 2) 7.6. В ходе проведения контрольного мероприятия были выборочно проверены 18 муниципальных контрактов на общую сумму – 60 869 877,85руб., в том числе: по итогам запроса котировок – 12 183 129,20руб.; по итогам электронного аукциона – 48 686 748,65 руб. По результатам проверки установлено следующее:

Согласно п. 7.1 Муниципального контракта № 0321300238022000012 на оказание услуг по разработке комплексной схемы организации дорожного движения в границах города Лермонтова от «08» августа 2022г. (далее – Муниципальный контракт):

«7.1. Сроки оказания услуг: Начало оказания услуг - с момента заключения Контракта. Окончание оказания услуг – до 10 декабря 2022 года включительно.». В нарушение указанного пункта, данные условия не исполнены и представлены документы от «28» декабря 2022г. (счет на оплату № 40 от 28.12.2022г. и акт об оказанных услугах – дата в акте не проставлена), размещены в ЕИС 29.12.2022г.

В нарушении п. 5.3, 5.8, 5.10, Муниципального контракта в ЕИС отсутствует информация о ведении претензионной работы с исполнителем ООО «В ПОТОКЕ».

Согласно информации, представленной Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия города Лермонтова» (Оборотно-сальдовой ведомости по счету 209.00 за 2022 и 2023 года), поступление штрафа и пени, за несвоевременное исполнение Муниципального контракта, отсутствует.

Таким образом, сумма неустойки в виде пени и штрафа, составляет:

1) расчет размера пени:

- долг на дату начала периода начисления неустойки (10.12.2022г.)

п. 2.1 муниципального контракта: 89337,97 руб.;

- период начисления неустойки: 11.12.2022г.- 28.12.2022г. (18 дней);

- ставка ЦБ РФ (по периодам действия): 7,5 % годовых.

Информационное сообщение Банка России от 16.09.2022г. «Банк России принял решение снизить ключевую ставку на 50 базисных пунктов, до 7,5 % годовых»;

- доля от ставки (п. 5.3. муниципального контракта): 1/300;

- сумма пени: $89\,337,97 * 18 \times 1/300 \times 7,5\% = 402,02$ руб.;

2) размер штрафа: п. 5.8 муниципального контракта - 1000 руб., если цена Контракта не превышает 3 млн. руб.;

Сумма пени и штрафа: $402,02 + 1000 = 1402,02$ руб.

В ходе проверки Муниципального контракта № 0321300238022000020_304390 выполнение работ по содержанию автомобильных дорог города Лермонтова и села Острогорка от «19» декабря 2022 года (далее – Муниципальный контракт) было установлено разночтение между проектом контракта и техническим заданием в части сроков выполнения работ.

В п. 4.1. Муниципального контракта указан срок выполнения работ: с момента заключения Контракта по 31 марта 2023 года (включительно), однако в Техническом задании на выполнение работ по содержанию автомобильных

дорог города Лермонтова и села Острогорка в п. 1.1. указан иной срок выполнения работ с 01.01.2023г. по 31.03.2023г.

Согласно п. 2.4. Источник финансирования контракта из следующих средств: средства бюджета города Лермонтова на 2023 год, указан период исполнения и оплаты выполняемых работ – 2023 год.

В нарушение ст. 12 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (ред. от 25.12.2023г., с изм. от 25.01.2024г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.01.2024г.) (далее – БК РФ) и ч. 3 ст. 7 Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ред. от 14.02.2024г.), представлены документы об исполнении, Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) и Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) где отчетный период выполнения работ с 19.12.2022 по 09.02.2023.

8. Выводы:

8.1. Причины выявленных нарушений и недостатков при расходовании фонда оплаты труда, следующие:

- несоблюдение требований Положения об оплате труда работников, влечёт за собой незаконные и (или) необоснованные выплаты;

- формальный подход при оформлении необходимых документов для назначения премиальных выплат по итогам работы за квартал (год), используются показатели и условия премирования в виде общих фраз из Положения об оплате труда работников учреждения, критерии оценки работников за конкретно выполненные работы отсутствуют, указанные недостатки влияют на рост необоснованных выплат, которые при определённых условиях могут стать неправомерными;

- Положением оплаты труда работников учреждения некорректно определён порядок выплат стимулирующего характера. При оформлении оценочных листов по всем работникам учреждения итоговый оценочный балл соответствует проценту надбавки, предусмотренный штатным расписанием, при этом, по Положению, максимально возможное количество баллов – 200. Согласно оценочных листов, максимальной оценки 200 баллов никто не достигает, при этом стимулирующие выплаты, предусмотренные штатным расписанием, выплачивается в полном объёме, при выполнении критериев стимулирующих выплат на 30%, или 50%, или даже 17,5 %, надбавка выплачивается 100%, т.е. необходимость в стремлении выполнить критерии оценки работы на 100% отсутствует, т.е. теряется смысл стимулирующей выплаты. Такой порядок формирует у работников отсутствие желания работать лучше, чтобы заработать максимально возможный размер стимулирующих выплат;

- структурные изменения штатного расписания должны сопровождаться, соответствующими документами, финансово-экономического содержания, подтверждающими необходимость проведения оптимизации штатного расписания и дальнейшего использования

высвобожденных бюджетных денежных средств в части увеличения эффективности и рациональности их использования. Это необходимо для оценки рисков и результатов достижения поставленных целей.

8.2. Причины выявленных нарушений и недостатков по учёту и расходованию материальных запасов, следующие:

- несвоевременное представление документов в МУ «Централизованная бухгалтерия города Лермонтова» по оприходованию и списанию израсходованного бензина АИ-92. Такие действия приводят к искажению информации об активах материальных запасов при учёте поступления и выбытия, в результате при проведении внеплановой инвентаризации могут возникнуть излишки или недостача материальных запасов;

- списание горюче-смазочных материалов (ГСМ) на основании необоснованных норм расхода, отсутствие объёмов работ и наименование объектов, при обслуживании которых осуществляется расход ГСМ, игнорирование порядка заполнения путевых листов повлекли необоснованное или незаконное списание материальных запасов, в частности ГСМ.

8.3. Причины выявленных нарушений и недостатков при исполнении требований законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг муниципальных нужд, следующие:

- отсутствие контроля со стороны заказчика в части соблюдения сроков исполнения условий контрактов, отсутствие претензионной работы в отношении исполнителя контракта повлекли упущенную выгоду в виде уплаты штрафов и пени в бюджет города Лермонтова, в частности по Муниципальному контракту № 0321300238022000012 на оказание услуг по разработке комплексной схемы организации дорожного движения в границах города Лермонтова от «08» августа 2022 г. в сумме 1402,02 руб.

8.4. Причины выявленных нарушений и недостатков по организации внутреннего контроля:

- несоблюдение требований Порядка организации и осуществления внутреннего контроля МКУ «ОКС» утверждённого приказом директора МКУ «ОКС» от 21.04.2023 № 18/4;

- в целях соблюдение требований администратором бюджетных средств бюджетных полномочий, которые установлены правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, отдельные положения Порядка организации и осуществления внутреннего контроля нуждаются в переработке, в соответствии с действующим бюджетным законодательством;

- отсутствие полноценного внутреннего финансового контроля, оказывает негативное влияние на качество финансового менеджмента как учреждения, так и главного распорядителя средств бюджета города Лермонтова, в ведении которого находится учреждение, увеличивает бюджетный риск негативного влияния на эффективность результата по выполнению бюджетной процедуры.

9. Пояснения или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют

10. Предложения:

10.1. Внести необходимые изменения в Положение об оплате труда работников МКУ «ОКС» и в ходе его применения соблюдать все предусмотренные требования.

10.2. При необходимости внесения изменений в структуру штатного расписания, проект нового штатного расписания представлять, для согласования, главному распорядителю бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение, в сопровождении документов, финансово-экономического содержания, подтверждающих необходимость проведения оптимизации штатного расписания и дальнейшего использования высвобожденных бюджетных денежных средств (при их наличии).

10.3. Разработать и утвердить обоснованные нормы расходования горюче-смазочных материалов на автотранспортные средства, бензооборудование и бензоинструмент, согласно, действующих, нормативных документов и методик. Нормы, расходования горюче-смазочных материалов на бензооборудование и бензоинструмент, требующие применения методик, согласовать с профильной организацией или вышестоящей.

10.4. При списании материальных запасов оформлять в полном объёме документы, подтверждающие объём выполненных работ.

10.5. Лицам, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни соблюдать пункт 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учёте», своевременно представлять в МУ «Централизованная бухгалтерия города Лермонтова» документы по оприходованию и списанию материальных запасов.

10.6. Осуществлять регулярный контроль по соблюдению исполнителями условий договоров (контрактов) и в случае их нарушения принимать необходимые меры.

10.7. В целях избежания бюджетных рисков, неправомочных и необоснованных расходов, а также повышения эффективности расходования бюджетных средств, исполнять Порядок организации и осуществления внутреннего контроля МКУ «ОКС», который на сегодняшний день требует уточнения отдельных положений и требований.

10.8. Доначислить главному инженеру стимулирующую выплату, за проверяемый период в сумме 28724,77 руб., а также произвести перерасчёт оплаты труда за период действия приказа по учреждению от 06.04.2023 № 24-л/с за рамками контрольного, аудиторского мероприятия.

10.9. Незаконный расход бюджетных средств, выявленный в ходе проведения контрольного, аудиторского мероприятия в сумме 350,07186 тыс. руб. перечислить в бюджет города Лермонтова, в том числе:

фонд оплаты труда – 349,23587 тыс. руб.;

горюче-смазочные материалы – 0,83599 тыс. руб.

10.10. Для рассмотрения и принятия мер в соответствии с компетенцией, направить в управление жилищно-коммунального хозяйства администрации

города Лермонтова Представление и настоящий отчёт по итогам проведенного контрольного, аудиторского мероприятия.

10.11. Ввиду того, что рациональность и эффективность использования легкового автомобиля Chevrolet NIVA, государственный номер В297УО26, не определена, администрации города Лермонтова, на основании пунктов 4.6.2. и 4.6.3. раздела 4 «Порядок управления и компетенция органов местного самоуправления и должностных лиц, осуществляющих функции по управлению и распоряжению муниципальной собственностью города Лермонтова» Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Лермонтова (решение Совета города Лермонтова от 27.02.2008 г. № 20 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Лермонтова»), поручить управлению имущественных отношений администрации города Лермонтова, согласно п. 5.1.2., раздела 5 «Компетенция управления имущественных отношений администрации города Лермонтова в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом» Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Лермонтова (решение Совета города Лермонтова от 27.02.2008 г. № 20 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Лермонтова») и п. 2.1.4., раздела 2 «Основные задачи и функции Управления» Положения об управлении имущественных отношений администрации города Лермонтова (решение Совета города Лермонтова от 27.02.2020 г. № 54 «Об утверждении Положения об управлении имущественных отношений администрации города Лермонтова»), осуществить контроль за использованием по назначению, состоянием и сохранностью муниципального имущества, в частности легкового автомобиля Chevrolet NIVA, государственный номер В297УО26.

10.12. Направить информацию о результатах проведенного контрольного, аудиторского мероприятия главе города Лермонтова и в Совет города Лермонтова.

10.13. Копию отчета о результатах контрольного, аудиторского мероприятия направить в адрес прокуратуры города Лермонтова.

Руководитель контрольного, аудиторского
мероприятия, аудитор контрольно-
счётной палаты города Лермонтова

Н. Ю. Пимкина