

А К Т

г. Дмитров

8 декабря 2017г.

На основании Распоряжения Главы Дмитровского муниципального района Московской области от 02.10.2017 № 886-РГ начальником сектора муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского муниципального района Абрамовой Н.Н., главным специалистом Трушиной О.А., контролером-ревизором Барабашовой С.А. проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области в Муниципальном казенном учреждении «Единая служба по благоустройству и содержанию объектов внешнего благоустройства» (далее по тексту – Учреждение) за 2016-2017 годы.

Основание проведения проверки: план работы сектора муниципального финансового контроля на 2017 год, Положение о секторе муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденное Распоряжением Главы Дмитровского муниципального района Московской области от 19.10.2015 №836-РГ, соглашение о передаче органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района отдельных полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района, утвержденное Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 26.11.2015 года № 49/4 и от 15.12.2016 года № 190/24 на 2017 год.

Цель проверки: определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономности использования средств бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района, а также материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности городского поселения Дмитров.

Задачи проверки: осуществление контроля и надзора за использованием средств бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района, закрепленного муниципального имущества.

Сроки проведения проверки со 2 октября по 8 декабря 2017 года.

Банковские документы проверены сплошным методом за весь проверяемый период, другие документы, относящиеся к деятельности Учреждения, выборочно.

Проверка проводилась по представленным документам по вопросам, утвержденными программой проверки использования средств бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района МКУ «ЕСБ И СОВБ».

Предыдущая проверка проводилась отделом муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского муниципального района в 2015 году, акт проверки от 26 октября 2015 года.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Единая служба по благоустройству и содержанию объектов внешнего благоустройства» муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области.

Сокращенное наименование - МКУ «ЕСБ и СОВБ»

Место нахождения и почтовый адрес: 141800, Московская область, г.Дмитров, ул. Профессиональная, д.113А.

МКУ «ЕСБ и СОВБ» создано на основании постановления Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области от 18 декабря 2012 года № 755-ПД.

МКУ «ЕСБ и СОВБ» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области от 17.01.2013г. № 19-ПД.

Учредителем МКУ «ЕСБ и СОВБ» является муниципальное образование городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области.

Функции и полномочия учредителя в отношении МКУ «ЕСБ и СОВБ» осуществляются Администрацией городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района путем принятия соответствующих решений и (или) принятия муниципальных правовых актов Администрации, либо путем наделения функциями и полномочиями учредителя соответствующий отраслевой (функциональный) орган муниципального образования Дмитровский муниципальный район в соответствии с муниципальными правовыми актами Администрации городского поселения Дмитров.

МКУ «ЕСБ и СОВБ» является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевой счет.

Собственником имущества МКУ «ЕСБ и СОВБ» является Учредитель.

МКУ «ЕСБ и СОВБ» создано в целях информационно-аналитического решения вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, содержание объектов внешнего благоустройства муниципальной собственности городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области.

Основными видами деятельности являются:

- взаимодействие с органами исполнительной власти, местного самоуправления, сторонними организациями по вопросам в области жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства;
- проведение комплексного анализа, изучение и обобщение эффективности развития жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства на территории городского поселения Дмитров с учетом местных особенностей и прогнозирование тенденции его развития;
- организация благоустройства территории городского поселения;
- организация озеленения территории городского поселения;
- организация и осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья, информирование населения об ограничениях их использования;
- оформление территории к праздникам (государственным, городским);
- ландшафтная организация территории с активным использованием растительных компонентов, а также поддержание ранее созданной/существующей природной среды на территории муниципального образования городское поселение Дмитров;
- организация освещения улиц, установка указателей с наименованием улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм;
- осуществление технического надзора за выполнением работ по капитальному ремонту жилищного и нежилого фонда, объектов инженерной инфраструктуры;
- организация мероприятий по содержанию объектов и ремонту объектов внешнего благоустройства;
- содержание и ремонт дорог (улиц), тротуаров, площадей, внутриквартальных и внутридворовых проездов;
- осуществление контроля за проведением работ на объектах внешнего благоустройства;
- осуществление контроля выполнения договорных обязательств подрядными организациями в части объемов, качества и сроков выполнения работ, оказываемых услуг;

- участие в размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, осуществляемых в порядке федерального законодательства.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МКУ «ЕСБ и СОВБ» внесен в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1135007000590.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 5 февраля 2013 года серии 50 № 010411616 выдано ИФНС России по г. Дмитрову Московской области.

При постановке на учет в налоговом органе МКУ «ЕСБ и СОВБ» присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5007085443, код причины постановки на учет (КПП) 500701001.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 50 № 010411617 выдано Инспекцией ФМНС России по г. Дмитрову Московской области 5 февраля 2013г.

Уведомлением территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Московской области от 05.02.2013 г. доведена следующая идентификация кодами по общероссийским классификаторам:

- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) - 46208501000;

- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210007

- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) - 46608101;

- Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) - 20904;

- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – 14.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 81.29.2 – подметание улиц и уборка снега.

Собственником имущества, переданного МКУ «ЕСБ и СОВБ» на праве оперативного управления, является муниципальное образование городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района (далее - КУМИ), в соответствии с Соглашениями о передаче отдельных полномочий по решению вопросов местного значения городского поселения Дмитров органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района, утвержденными Решениями Совета депутатов Дмитровского муниципального района на 2016 год № 49/4 от 26.11.2015 года, на 2017 год № 190/24 от 15.12.2016 года.

В соответствии с Уставом Учредитель закрепляет муниципальное имущество за казенным учреждением на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования. Муниципальное имущество считается переданным в оперативное управление казенному учреждению с момента заключения договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления, если иное не предусмотрено указанным договором.

Источниками финансирования осуществления деятельности МКУ «ЕСБ и СОВБ» являлись средства бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района, выделенные ему на основании бюджетной сметы.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ЕСБ и СОВБ» в проверяемом периоде открыт лицевой счет в Финансовом управлении Администрации Дмитровского муниципального района (Банковские реквизиты: л/с 03034072677 –

получателя бюджетных средств, БИК 044583001, Отделение 1, Московского ГТУ Банка России г. Москва), дата открытия 11.03.2013года.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность МКУ «ЕСБ и СОВБ» в пределах компетенции, установленной действующим законодательством Российской Федерации и Уставом казенного учреждения, являлись:

- директор - Меньшова Светлана Валерьевна (распоряжение Руководителя Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области от 19.11.2013 года № 8-РЛ).

- главный бухгалтер – Бондарева Евгения Валерьевна (приказ №89-К от 08.11.2013г.)

6. Выводы

1. Для определения обоснованных сметных назначений Учредителем не предоставлены Учреждению нормативные акты, подтверждающие объемы работ по содержанию и благоустройству территории городского поселения Дмитров. В результате при формировании расходов на содержание объектов благоустройства нет обоснованного расчета объемов, выполняемых Учреждением собственными силами, и объемов, выполняемых сторонними организациями по договорам. Например, такие работы как валка деревьев, обрезка деревьев, окос травы, ремонт детских площадок выполняются собственными силами и с привлечением подрядных организаций по договорам. Для формирования обоснованной и эффективной сметы расходов на содержание объектов благоустройства городского поселения необходима разработка нормативной базы.

2. В нарушение раздела 4 (порядок ведения смет) Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Учреждением не представлены проверке документы, подтверждающие внесение изменений в бюджетные сметы в пределах, доведенных в установленном порядке объемов лимитов бюджетных обязательств согласно Приложению №3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (КоАП статья 15.15.7).

В соответствии с пунктом 3.4. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет к сметам казенных учреждений, предоставленным на утверждение, необходимо прилагать обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы по утвержденной форме. В нарушение данных требований Учреждением не предоставлены проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей (КоАП статья 15.15.7).

3. В 2017 году введены 6 штатных единиц рабочих по благоустройству 1-го разряда без расчетов со ссылками на нормативные документы, без указания дополнительных объемов работ. Годовой плановый фонд оплаты труда шести штатных единиц рабочих по благоустройству составляет 1 479,55 тыс. рублей, кроме того начисления на ФОТ 446,83 тыс. рублей.

4. В акте предыдущей проверки от 26 октября 2015 года было указано, что на отдельный автотранспорт были утверждены нормы списания ГСМ без ссылки на действующие нормативные акты или подтверждения фактического расхода актами контрольных замеров. До настоящего времени Учреждением не подтверждены документально нормы списания ГСМ на два трактора Беларусь 320-4Ч с навесным оборудованием гос.номер 50 №9704 ОТ и 50 №9705 ОТ, списание дизельного топлива производится по норме 5,2 л/час.

5. В акте предыдущей проверки от 26 октября 2015 года было указано, что списание масел и смазок производилось без расчета норм. Приказом №149-уч. от 23.11.2015года (раздел II «Нормы расхода смазочных материалов») в Учреждении утверждены нормы расхода масел и

смазок на автотранспорт. В нарушение вышеуказанного приказа списание масел и смазок производилось без соответствующего расчета по утвержденным нормам.

6. С 1 июля 2016 года на 12 единиц техники была установлена система мониторинга автотранспорта на основе технологии GPS/ГЛОНАСС по договору № 01/1006П от 10.06.2016 года. Согласно условиям договора под системой мониторинга транспорта понимается: бортовой терминал системы GPS/GLONASS мониторинга автотранспорта, программное обеспечение, а также периферийное оборудование, включая датчики уровня топлива. Ежемесячно Учреждение осуществляет оплату услуг по обслуживанию системы спутникового мониторинга транспорта (комплекс информационных и технологических услуг) по договорам: №02/1006М от 10.06.2016года 4200 рублей в месяц, №01/0117М от 17.03.2017г. 5600 рублей в месяц. По условиям договора спутниковый мониторинг предполагает комплекс услуг, обеспечивающих передачу информации о пространственных и временных координатах местонахождения транспортного средства и состояния установленных на него специальных устройств, с использованием оборудования узла связи и программного обеспечения. Однако при списании ГСМ Учреждение не анализирует показания системы мониторинга транспорта.

7. В проверяемом периоде Учреждение допустило списание деревьев без предъявления поставщику требований по гарантийным обязательствам: в 2016 году списаны деревья на сумму 180,7 тыс.рублей, в 2017 году – на сумму 62,4 тыс. рублей.

8. Отсутствие должного контроля при приемке актов выполненных работ у подрядчика ООО «Электросервис» по муниципальному контракту № 0848300037417000041-0510403-01 от 03.04.2017 года на выполнение работ по содержанию сетей уличного освещения городского поселения Дмитров допущено завышение стоимости на сумму 59,5 тыс.рублей.

9. В 2016 году Учреждение заключило договор на оказание медицинских услуг № 41923 от 05.02.2016г. с ООО «ВКО» на сумму 82,13 тыс. рублей на проведение медицинского осмотра сотрудников в количестве 22 человек без документального подтверждения наличия вредных и опасных условий труда.

10. Анализ расходов на содержание фонтанов, находящихся в муниципальной собственности, показал, что расходы бюджетных средств на обслуживание фонтанов собственными силами Учреждения в 2017 году выросли по сравнению с предыдущими периодами более чем в два раза. В 2015-2016 годах обслуживание фонтанов производилось по контрактам с ООО «Чистая вода», заключенных по результатам электронного аукциона. В 2016 году сумма контракта 1800,0 тыс.рублей (НМЦК 2000,0 тыс.рублей). В 2015 году - 1139,7 тыс. рублей (НМЦК 1999,0 тыс.рублей).

11. В связи отсутствием контроля при приемке материальных ценностей, не поставлен на учет игровой комплекс. Фактически игровой комплекс в разобранном виде находится на базе Учреждения по адресу г.Дмитров, ул. Профессиональная д.113А. Детский игровой комплекс следует поставить на учет, как объект основных средств и включить его в установленном порядке в реестр муниципального имущества городского поселения Дмитров.

12. При заключении договоров по уборке придомовых (дворовых) территорий жилого фонда городского поселения Дмитров, не вошедших в кадастровый план, а также по содержанию и ремонту объектов благоустройства, детских игровых и спортивных площадок, находящихся на данных территориях, допущено завышение площади убираемой территории в 2016 году на 74240 кв.метров, в 2017 году на 71395 кв. метров, что позволило необоснованно

израсходовать бюджетные средства в сумме за проверяемый период в сумме 1782,6 тыс.рублей.

13. В нарушение Положения об организации учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров и Положения о порядке управления муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну, утвержденных Решением Совета депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района МО от 27.11.2008 №42/21 (с изменениями), МКУ «ЕСБ и СОВБ» в проверяемом периоде не передавало сведения в Комитет по управлению муниципальным имуществом ДМР МО о приобретенных им основных средствах в количестве 371 единицы на сумму 27613,9 тыс.рублей для включения их в установленном порядке в реестр муниципальной собственности городского поселения Дмитров ДМР МО и, соответственно, закрепления приобретенного имущества за Учреждением в оперативное управление.

14. В нарушение требований ведения бухгалтерского учета инвентарные карточки учета объектов комплексного благоустройства, введенных в эксплуатацию в проверяемом периоде, не содержат полной характеристики объекта.

Начальник сектора муниципального
финансового контроля Администрации
Дмитровского муниципального района
Московской области

Н.Н. Абрамова

Главный специалист сектора муниципального
финансового контроля Администрации
Дмитровского муниципального района
Московской области

О.А. Трушина

Контролер-ревизор сектора муниципального
финансового контроля Администрации
Дмитровского муниципального района
Московской области

С.А. Барабашова

Директор МКУ «ЕСБ и СОВБ»

С.В. Меньшова

Акт получен: «___» _____ 2017г..

Акт подписан: «___» _____ 2017г.

Акт проверки составлен в 2 экземплярах:

первый экземпляр – для сектора муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского муниципального района Московской области; второй экземпляр – для МКУ «ЕСБ и СОВБ».