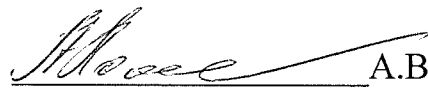


Утверждаю
Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода

 А.В. Ломоносов
«06» июня 2016 г.

Отчет о результатах контрольного мероприятия

В соответствии с Планом работы на 2016 год Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода проведено контрольное мероприятие - проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и состояния муниципального имущества за 2015 год и истекший период 2016 года в муниципальном казенном учреждении Великого Новгорода «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению Администрации Великого Новгорода» (далее — Учреждение).

Предметом контрольного мероприятия являлись процессы, связанные с использованием средств, направленных на обеспечение функционирования органов местного самоуправления.

Контрольное мероприятие осуществлялось с целью установить объемы бюджетных ассигнований, направленных на содержание Учреждения в проверяемом периоде, а также оценить законность и эффективность использования бюджетных средств и муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследованы документы по всем вопросам утвержденной программы проверки, проводились выборочные осмотры и инвентаризация муниципального имущества.

Согласно Уставу, Учреждение создано в целях хозяйственного, информационно-технического и транспортного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Великого Новгорода, обеспечения сохранности, комплектования, учета и использования архивных документов и архивных фондов, оказания услуг для обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Великого Новгорода полномочий в сфере архивного дела, а также для оказания практического содействия в реализации прав граждан на приватизацию муниципального и государственного жилищного фонда в Великом Новгороде с целью обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Великого Новгорода полномочий.

Учреждение является получателем бюджетных средств, в соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса РФ его финансирование осуществляется на основании бюджетной сметы.

Проведенным анализом объемов финансирования Учреждения установлено, что в 2015 году на его содержание было доведено лимитов бюджетных обязательств в сумме 50 017,9 тыс. руб. (100 % объемов финансирования по смете с учетом изменений), исполнено в сумме 49 777,3 тыс. руб. или 99,5 % от доведенных лимитов; неисполненные назначения в сумме 240,6 тыс. руб. образовались по отдельным кодам бюджетной классификации расходов вследствие сложившейся экономии по итогам года; в истекшем периоде 2016 года (по данным отчета за 1-й квартал) на содержание Учреждения доведено лимитов бюджетных обязательств в сумме 54 057,9 тыс. руб. (100 % объемов финансирования по смете с учетом изменений), исполнено в сумме 7 375,5 тыс. руб. или 13,6 % от доведенных лимитов на 2016 год.

Указанный анализ также показал, что утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 27.01.2010 № 245 Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Великого Новгорода и подведомственных ей бюджетных учреждений, одним из которых является Учреждение, на момент проведения проверки не содержит в себе соответствующих изменений, которые вносились в Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, утвержденные приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н (приказы Минфина России от 30.07.2010 № 84н, от 23.09.2013 № 98н, от 17.12.2015 № 201н), в части изменения наименования учреждений, формирования показателей сметы с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов и другие. Соответственно, указанный Порядок Администрации Великого Новгорода требует актуализации.

Проверкой при этом установлено, что фактическое составление, утверждение и ведение бюджетных смет Учреждением в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Общими требованиями Минфина России.

Согласно данным учета и отчетности, в проверяемом периоде бюджетные обязательства по расходам Учреждением принимались в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и финансирования.

В соответствии с нормами действующего законодательства, доходы, полученные Учреждением, зачислялись в бюджет Великого Новгорода и администрировались главным администратором доходов бюджета — Администрацией Великого Новгорода.

В проверяемом периоде основным источником поступления доходов от оказания Учреждением платных услуг, являлись доходы, полученные за услуги связанные с процессом приватизации.

Так, в 2015 году из 1 946,3 тыс. руб. общих доходов, полученных Учреждением от оказания платных услуг, доходы за услуги, связанные с процессом приватизации составили 1 514,31 тыс. рублей. Кроме того, в указанном периоде были получены доходы за оказанные транспортные услуги в общей сумме 432 тыс. рублей.

За истекший период 2016 года (с января по май включительно) поступило в доход бюджета города доходов от оказания Учреждением платных услуг в сумме 468,67 тыс. руб., из них за услуги, связанные с процессом приватизации (с учетом возврата, ошибочно перечисленных) - 288,67 тыс. руб., транспортные услуги - 180 тыс. рублей.

Кроме того, на основании приемо-сдаточных актов в 2015 году в доход бюджета Великого Новгорода были перечислены денежные средства в сумме 12,7 тыс. руб. от сдачи лома и черных металлов - результат списания и утилизации Учреждением автотранспорта в проверяемом периоде.

В ходе контрольного мероприятия были исследованы отдельные вопросы целевого и эффективного использования Учреждением выделенных ему в проверяемом периоде средств бюджета Великого Новгорода по отдельным направлениям хозяйственной жизни, установлено следующее.

Проверка обоснованности бюджетных **расходов на оплату горюче-смазочных материалов и содержание автотранспорта** показала, что Учреждение при списании горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) в проверяемом периоде руководствовалось «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» № АМ-23-р, утвержденными распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. Фактическое расходование и списание ГСМ производилось в пределах норм расходов, утвержденных приказами директора Учреждения.

Для учета эксплуатации автотранспорта Учреждением использовались путевые листы легкового автомобиля типовой межотраслевой формы № 3, утвержденные постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Проверкой правильности оформления путевых листов и обоснованности расхода ГСМ Учреждением в проверяемом периоде, установлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, при анализе данных оборотной стороны применяемой Учреждением формы путевых листов, установлено, что в проверенном периоде не в полной мере расшифровывался маршрут поездки транспортных средств, т. е. конкретное обозначения места отправления и назначения за каждую поездку, а указывались названия улиц, по которым двигался автомобиль, без привязки к номеру дома на той или иной улице начальной и конечной точки маршрута движения, в отдельных случаях применялись общие обозначения: «по городу», «по району», и т.д.

Также в данных путевых листах не указывались время выезда и возвращения по каждому отдельному маршруту (поездке) автомобиля, с указанием пройденных километров пробега, что затрудняет проверку обоснованности и правильности указанных в путевом листе показаний пробега автомобиля в целом за смену.

Следует отметить, что согласно официальным разъяснениям Росстата о порядке заполнения путевых листов (письмо от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257

«О путевых листах»), оборотная сторона путевого листа содержит раздел, в котором отражается информация о маршруте следования автомобиля, который записывается по всем пунктам его следования, при этом не допускается наличие в формах незаполненных реквизитов.

Проверкой также установлено, что имели место случаи, когда вместо лица, в распоряжение которого поступил автомобиль, согласно данным путевого листа, за пройденный маршрут расписывается иное должностное лицо (работник Учреждения).

Как следствие, указанные выше факты не позволяют в полной мере судить об использовании автомобилей отдельными должностными лицами муниципальных органов власти в служебных целях, затрудняют проверку обоснованности маршрута движения автомобиля, пройденного им расстояния и расходования ГСМ, т. е. содержания хозяйственной операции.

Таким образом, Учреждением в проверяемом периоде в части указанных выше реквизитов путевых листов не в полной мере выполнялось требование пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части обязательного отражения в первичных учетных документах содержания факта хозяйственной жизни, а также величины его натурального измерения.

В период проверки произведено снятие остатков топлива в баках и показаний спидометра по 21 ед. автотранспорта, используемого Учреждением и находящегося в помещениях гаражей по адресу: Великий Новгород, ул. Германа 31. По результатам данной инвентаризации, расхождений с данными последних учетных путевых листов не обнаружено. При этом, в ходе инвентаризации установлено, что автомобиль ГАЗ-3102 гос. номер С 403 МТ 53 на момент проверки находится в неисправном состоянии, решение о его ремонте, дальнейшей эксплуатации, или списании на момент окончания проверки не принято.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ состава имущества, закрепленного за Учреждением.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности и передано ему на праве оперативного управления. Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, по состоянию на конец 2015 года в Учреждении в составе нефинансовых активов числятся основные средства на общую сумму 92 993,8 тыс. руб., всего более 2500 наименований, среди которых недвижимое имущество (здания, встроенные помещения, гаражи), машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, необходимые Учреждению для выполнения его уставных целей и задач.

В период проверки проведен выборочный **осмотр служебных помещений**, находящихся в муниципальной собственности и переданных Учреждению в оперативное управление, расположенных на первом этаже здания по адресу: Великий Новгород, ул. Десятинная, д. 20/10; в

административном здании по адресу: Великий Новгород, ул. Стратилатовская, д. 3 и в здании гаражей по адресу: Великий Новгород, ул. Германа, д. 31.

В результате осмотра указанных служебных помещений, проведенного по данным бухгалтерского учета Учреждения, технических и кадастровых паспортов, установлено, что нежилые встроенные помещения в здании гаражей по адресу: Великий Новгород, ул. Германа, д. 31 с кадастровым номером 53:23:7911602:725 (позиции №№ 2-6, №№ 8-13 на поэтажном плане, общей площадью 311,9 кв.м.), в части позиций №№ 9-13 (144,1 кв.м.) имеют признаки неудовлетворительного технического состояния, использование их Учреждением для ведения уставной деятельности затруднено, имущество Учреждения на момент осмотра в них отсутствует.

Остальные обследованные служебные помещения используются Учреждением для ведения своей уставной деятельности при хозяйственно- и организационно-техническом и транспортном обслуживании структурных подразделений Администрации Великого Новгорода, обеспечении содержания и обслуживания муниципального архива документов, хранения имущества.

Следует отметить, что Учреждение для отдельных муниципальных автомобилей в качестве стоянки использует помещения гаражей ГОБУ «Автобаза Правительства Новгородской области», за что, в качестве оплаты данных услуг, ежегодно расходуются средства бюджета Великого Новгорода (108 тыс. руб. в 2015 году), а также за услуги мойки указанных транспортных средств (126 тыс. руб. в 2015 году). При условии создания технической возможности использования Учреждением дополнительных площадей указанных выше помещений здания гаража по ул. Германа, д. 31 (в части позиций №№ 9-13) для хранения автотранспорта, появилась бы возможность отказаться от услуг стоянки сторонних организаций и создать условия для экономии бюджетных средств.

В ходе проверки проведен **анализ состава и интенсивности использования транспортных средств**, находящихся в пользовании Учреждения для оказания всех видов транспортных услуг в 2015 году.

Установлено, что по состоянию на начало 2015 года всего у Учреждения в пользовании находились 30 единиц транспортных средств, 28 из которых в муниципальной собственности, переданные на праве оперативного управления, одно на праве аренды у ОАО «Алкон» и одно в безвозмездном пользовании для оказания транспортных услуг Новгородскому УФАС России.

По состоянию на конец 2015 года всего у Учреждения в пользовании находились 25 единиц транспортных средств 24 из которых в муниципальной собственности, переданные на праве оперативного управления (семь из них имели 100 % начисленный износ на указанную дату) и одно в безвозмездном пользовании для оказания транспортных услуг. Уменьшение единиц автотранспорта произошло за счет списания в 2015 году четырех автомобилей по причине неудовлетворительного технического состояния и нецелесообразности восстановления (ремонта), а также за счет прекращения аренды автомобиля у ОАО «Алкон».

Новые транспортные средства в проверяемом периоде Учреждением не приобретались. Согласно учетным данным, последний автомобиль (LADA-213100) был приобретен Учреждением в 2014 году.

В ходе проверки состояния учета вышеуказанных транспортных средств, находящихся в пользовании Учреждения, установлено, что автомобиль FORD FOCUS гос. номер Р 059 РР 53, передаваемый в безвозмездное пользование Учреждению по условиям заключенных государственных контрактов с Новгородским УФАС России для оказания последнему транспортных услуг, не учитывался Учреждением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что не соответствует требованиям пункта 333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее — Инструкция № 157н).

В период проверки указанное нарушение устранено, переданное в безвозмездное пользование Учреждению транспортное средство по действующему государственному контракту на оказание транспортных услуг, поставлено на забалансовый учет по счету 01 в сумме 618,6 тыс. рублей.

Проверкой операций по выбытию основных средств Учреждения в 2015 году, в части списания транспортных средств — четырех легковых автомобилей (трех марки ГАЗ-3110 и одного ГАЗ-31105) на сумму 819,7 тыс. руб. нарушений не установлено, все необходимые документы и обоснования в наличии имеются.

Анализом интенсивности использования транспортных средств, находящихся в пользовании Учреждения для оказания транспортных услуг муниципальным органам власти в 2015 году, проведенным по данным путевых листов и бухгалтерского учета Учреждения о ежемесячном пробеге каждого фактически используемого транспортного средства, установлено следующее.

Общий пробег транспортных средств, используемых Учреждением в анализируемом периоде для указанных целей, составил 746 564 км. В итоге, стоимость одного километра пробега автомобилей, использованных для оказания транспортных услуг муниципальным органам власти, рассчитанная с учетом произведенных Учреждением в 2015 году расходов, связанных с эксплуатацией автотранспорта (оплата труда водителей с начислениями, медосмотры, услуги ремонта и техосмотров, ГСМ, мойки, хранения, аренды, страхования), составила порядка 22 руб. за 1 км.

При примерно одинаковом суммарном ежемесячном пробеге транспортных средств (в среднем 62 200 км.), распределение транспортной нагрузки в разрезе каждого отдельного автомобиля (без учета списанных в 2015 году по причине износа) сложилось неравномерно.

Так, годовой пробег автомобиля Toyota Camry гос. номер Р 157 РР 53 составил 26 814 км., пробег автомобиля той же марки и года выпуска с гос. номером Р 155 РР 53 за аналогичный период составил 46 619 км., т. е. 1,7 раза больше, при этом наибольшие расстояния пришлось на летние месяцы его использования. Аналогичная ситуация сложилась и с автомобилями марки

Skoda Octavia с гос. номерами Р 161 РР 53 и Р 162 РР 53 соответственно. В целом же наибольшая транспортная нагрузка в расчете на один автомобиль в исследуемом периоде приходилась на транспортные средства зарубежных марок.

Одной из причин указанной ситуации является отсутствие полноценной диспетчеризации в проверяемом периоде имеющихся в пользовании Учреждения транспортных средств. Также, согласно представленным проверке учетным данным, отдельными автомобилями на постоянной основе фактически пользуются одни и те же должностные лица или структурные подразделения Администрации Великого Новгорода, что подтверждается данными путевых листов. При этом, как было указано выше, имели место случаи, когда за фактическое пользование автомобилем должностным лицом Администрации Великого Новгорода, расписывались работники Учреждения.

Следует также отметить, что официальное закрепление тех или иных единиц автотранспорта за определенными пользователями, особенности их использования, передачи и т. д. нормативно не определены.

В период проверки, выборочным порядком проведены **инвентаризации имущества** (основных средств) у двух материально-ответственных лиц Учреждения. По результатам проведенной инвентаризации недостатков не выявлено, выявлены излишки материальных ценностей.

Так, в ходе проведения инвентаризации установлено фактическое наличие в служебном помещении, занимаемом бухгалтерией комитета по управлению ЖКХ и ООС, находящимся в оперативном управлении Учреждения по адресу: Великий Новгород, ул. Десятинная, д.20/10 объекта основных средств - МФУ MINOLTA DiALTA Di152 в количестве 1 шт., при этом по данным бухгалтерского учета Учреждения, по состоянию на момент проведения инвентаризации, данный объект нефинансовых активов не числится, ранее с балансового учета не списывался.

Из пояснений материально-ответственного лица следует, что указанное имущество находилось в помещении бухгалтерии комитета по управлению ЖКХ и ООС еще при приеме ее на должность.

По решению инвентаризационной комиссии принято решение оприходовать данное имущество на баланс Учреждения в количественном выражении до решения вопроса о дальнейшем использовании и определении его текущей стоимости.

Также, в ходе проведения указанной инвентаризации, установлено, что не на всех объектах основных средствах Учреждения обозначены присвоенные им инвентарные номера, путем прикрепления жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки, что нарушает соответствующие требования Инструкции № 157н, не обеспечивает надлежащий учет имущества, его сохранность, затрудняет проведение инвентаризации.

Бюджетная отчетность за проверяемый период сформирована и представлена Учреждением в соответствии с требованиями Инструкции о

порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (далее — Инструкция № 191н).

Проверкой, проведенной в отношении отчетности Учреждения за 2015 и первый квартал 2016 года, установлено наличие всех предусмотренных Инструкцией № 191н форм для соответствующего отчетного периода.

Вместе с тем, при проверке соответствия представленных Учреждением форм отчетности за 2015 год на предмет полноты отражения в них информации требованиям Инструкций № 191н, установлено, что в отдельных формах в полном объеме требуемая информация не отражена. Так, в нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н, в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) за 2015 год, отсутствуют аналитические данные о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (раздел 4 Сведений), которые фактически имели место в указанном отчетном периоде.

В целях принятия мер по недопущению в дальнейшем и устранению выявленных нарушений и недостатков, а также создания условий для более эффективного и рационального использования бюджетных средств и муниципального имущества, предлагаю:

отчет о проведенной проверке направить в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода.

в адрес Учреждения и Администрации Великого Новгорода направить представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода с соответствующими предложениями.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов