



Российская Федерация
Контрольно-счетная палата
городского округа Фрязино
Московской области

Мира проспект, д. 15А, г. Фрязино, Московская обл., 141190

тел. 566-90-60, 255-65-57, факс 567-26-74,

Е-mail: ksp-fryazino@mail.ru

30.12.2020 № 01-20/21

на № _____ от _____

Директору МБУ
«Городское хозяйство»
г. Фрязино

О.Е. Дашевской

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 2.18 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2020 год (далее - Контрольно-счетная палата), утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 24.12.2019 № 86 (с изм.), в период с 19 октября по 15 декабря 2020 года проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности расходования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в 2020 году» (далее — контрольное мероприятие).

По результатам указанного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой установлено следующее:

1. В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Фрязино Московской области, утвержденным Постановлением Главы города Фрязино от 29.12.2017 № 1002 (с изм.) (далее — Порядок № 1002), постановлением Главы городского округа Фрязино от 01.11.2019 № 664 утверждена муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы (далее — Программа). В состав Программы входят следующие подпрограммы:

Подпрограмма I «Комфортная городская среда»

Подпрограмма II «Благоустройство территорий»

Подпрограмма III «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области».

На 2020 год предусматривается общий объем финансирования Программы (в редакции постановления Главы городского округа Фрязино № 461 от 02.09.2020) в размере 116 525,63 тыс. руб., в том числе за счет следующих источников:

- средства бюджета Московской области — 30 464,29 тыс. руб.
- средства бюджета городского округа — 80 485,84 тыс. руб.
- внебюджетные средства — 5 575,50 тыс. руб.

2. Согласно отчету Администрации об исполнении Программы в 2020 году:

- По Подпрограмме I «Комфортная городская среда» из 14-ти показателей реализации мероприятий планируемое значения 6-ти целевых показателей установлены в размере 0. Планируемые значения 4-х показателей достигнуты, включая показатель 10 «Соответствие нормативу обеспеченности парками культуры и отдыха». Однако в городе отсутствует парк культуры и отдыха и показатель обеспеченности парками не может составлять 100%. Планируемые значения 4-х показателей не достигнуты.

В соответствии с Методикой оценки эффективности индекс результативности Подпрограммы I «Комфортная городская среда» составляет 0,07.

- По подпрограмме II «Благоустройство территорий» базовые и планируемые значения показателей не утверждались, в связи с чем индекс результативности равен 0.

- По Подпрограмме III «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области» фактическое значение целевого показателя 0, поскольку ремонт подъездов в рамках подпрограммы не осуществлялся. При этом Администрация отразила количество отремонтированных подъездов в количестве — 7.

В соответствии с Методикой оценки эффективности индекс результативности Подпрограмма III «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области» составляет 0.

В ходе настоящей проверки установлен индекс результативности Программы в целом за 9 месяцев 2020 года — 0,06.

3. Эффективность, в соответствии с Методикой оценки эффективности, определяется как отношение затрат на достижение (фактических) нефинансовых результатов реализации Программы к планируемым затратам.

В ходе настоящей проверки проведена оценка эффективности реализации Программы за 9 месяцев 2020 года, в ходе которой установлены индексы эффективности по подпрограммам:

- Комфортная городская среда — 0,02
- Благоустройство территорий — 0
- Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах — 0.

Таким образом, индекс эффективности Программы в целом за 9 месяцев 2020 года составил 0,02, что соответствует качественной оценке реализации Программы - низкоэффективная.

4. При проверке порядка исполнения Программы в разрезе мероприятий установлено:

Подпрограммой I «Комфортная среда» в 2020 году предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

1.15 «Благоустройство общественных территорий».

Исполнителем данного мероприятия в соответствии с Программой является

МБУ «Городское хозяйство».

В рамках реализации данного мероприятия МБУ «Городское хозяйство» заключено 5 контрактов с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 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), 2 из которых исполнены с нарушениями, а именно:

1. Контракт № 1193707 от 02.04.2020 «На приобретение расходных и строительных материалов» с ИП Ковалев Ю.В. на сумму 54 278,70 руб. Согласно пункту 3.1 контракта поставка товара осуществляется в течение 5 календарных дней с момента заключения контракта, а именно 07.04.2020. Фактически товар поставлен 13.04.2020, чем нарушен пункт 3.1 контракта. В нарушение части 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ за просрочку исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) предусмотренного контрактом обязательства пеня Заказчиком не начислена.

2. Контракт № 1302565 от 23.07.2020 «На приобретение холодного асфальта» с ИП Пивкина О.Г. на сумму 57 201,92 руб. Акт (ДОП) от 24.07.2020 на сумму 57 201,92 руб. подписан Заказчиком 27.07.2020. Согласно условиям пункта 2.5 контракта оплата должна была быть произведена в течение 30 календарных дней со дня подписания заказчиком Акта, т. е. до 26.08.2020. По факту оплата произведена с опозданием на 39 дней (платежное поручение № 671 от 05.10.2020), что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

По итогам электронного аукциона МБУ «Городское хозяйство» заключен контракт № 0848300066520000029 от 06.05.2020 с ООО «Олимп» на сумму 129 999,99 руб. на приобретение урн уличных для мемориальных комплексов Парк Победы и Аллея Героев.

При проверке исполнения контракта установлено, что оплата урн произведена п/п № 360 от 29.05.2020 на сумму 129 999,99 руб. по КОСГУ 346. Однако в пункте 14 Технического задания контракта установлено, что срок предоставления гарантий качества, не менее срока, установленного заводом-изготовителем, но не менее 1 года с даты его приемки. Исходя из этого, в соответствии с пунктом 10 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», оплата должна быть произведена по КОСГУ 310. Кроме того, до настоящего времени не оформлены акты установки и акты списания урн.

Нарушение порядка применения КОГСУ повлекло за собой нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: неправильное отражение в бухгалтерском учете содержания факта хозяйственной жизни, повлекшее за собой искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 129 999,99 руб.

В ходе настоящей проверки инспекторами Контрольно-счетной палаты проведен осмотр данного имущества (акт осмотра № 1 от 11.11.2020), в ходе

которого установлено, что данные урны установлены по адресам, не соответствующим пункту 1 Технического задания, предусматривающему приобретение урн уличных для мемориальных комплексов Парк Победы и Аллея Героев, что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

Ф2.8. «Ремонт дворовых территорий».

Исполнителем данного мероприятия в соответствии с Программой является МБУ «Городское хозяйство».

1) В рамках данного мероприятия между Администрацией городского округа Фрязино и Министерством благоустройства Московской области заключено Соглашение № 52-РДТ/2020 от 28.02.2020 «О предоставлении из бюджета Московской области бюджету муниципального образования Московской области субсидии на ремонт дворовых территорий» (далее — Соглашение № 52-РДТ/2020 от 28.02.2020).

23.06.2020 Администрацией городского округа Фрязино и Министерством благоустройства Московской области заключено дополнительное соглашение № ДС-1-52-РДТ/2020, согласно которому на ремонт дворовых территорий, в части софинансирования работ по ремонту асфальтового покрытия дворовых территорий муниципальных образований Московской области, нуждающихся в ремонте асфальтового покрытия дворовой территории в рамках комплексного благоустройства дворовых территорий, предусмотрен общий размер субсидии, предоставляемой из бюджета Московской области местному бюджету, не более 7 625 900 руб., а размер собственных средств - 1 550 880 руб.

При этом, извещение о проведении электронного аукциона на комплексное благоустройство дворовых территорий было размещено 06.07.2020 с НМЦК 11 850 283,07 руб., что на 2 673 503,07 руб. превышало объем финансирования, установленный дополнительным соглашением № ДС-1-52-РДТ/2020.

По результатам проведения электронного аукциона МБУ «Городское хозяйство» заключен контракт № 0848300066520000060 от 14.08.2020 с ООО «ДорЭкспресс-М» на комплексное благоустройство дворовых территорий, находящихся по адресам: г.о. Фрязино, пр. Мира, д. 24, к. 1, д. 24, к. 2, д. 24, к. 3 и пр. Мира, д. 29, д. 31, на общую сумму 8 828 460,75 руб.

В связи с проведенным решением Совета депутатов № 444 от 06.08.2020 секвестрированием бюджета городского округа Фрязино на 2020 год, МБУ «Городское хозяйство» и ООО «ДорЭкспресс-М» 14.08.2020 заключили Дополнительное соглашение № 1 к контракту на уменьшение цены контракта на 16,7% в связи с уменьшением объема работ, согласно которому цена контракта составила 7 354 469,63 руб.

Однако уменьшение цены заключенного контракта более чем на 10% является нарушением пп. б части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, предусматривающего при уменьшении по предложению заказчика количества товара, объема работы или услуги не более чем на десять процентов с уменьшением цены контракта, исходя из цены единицы товара, работы или услуги, что образует состав

административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 4-5 статьи 7.32 КоАП РФ.

Неправомерное уменьшение цены контракта составило 529 707,65 руб.

МБУ «Городское хозяйство» 03.12.2020 заключило контракт № Э/12-2020 с ГУП МО «Лабрадор» по оказанию услуг по экспертизе работ по комплексному благоустройству дворовых территорий. Экспертные заключения № С-1210/5, № С-1210/6 от 10.12.2020 содержат информацию о том, что 6 из 8 кернов (вырубок) имели занижение толщины слоя асфальта (менее 5,0 см) и не соответствовали по водонасыщению асфальтобетона уровню нормативного качества.

По состоянию на 15.12.2020 работы МБУ «Городское хозяйство» не приняты. В ПИК ЕАСУЗ отражены четыре мотивированных отказа: от 27.10.2020, 16.11.2020, 24.11.2020, 01.12.2020 (отказы связаны с неполным комплектом представленных Подрядчиком документов, предусмотренных пунктом 4.1 Контракта).

При проверке Актов выполненных работ Контрольно-счетная палата установила, что несмотря на результаты экспертизы, проведенной 10.12.2020 ГУП МО «Лабрадор», в Актах учтена полная стоимость выполненных работ, т. е. имеет место завышение объема выполненных работ, что требует пересчета стоимости Актов выполненных работ.

2) МБУ «Городское хозяйство» 28.07.2020 заключен контракт № 0848300066520000057 на выполнение работ по ямочному ремонту внутриквартальных проездов г.о. Фрязино (участок 3) с ИП Гордиенко А.И. на сумму 1 267 451,62 руб. на основании результатов проведения электронного аукциона.

Согласно условиям пункта 2.5 Контракта оплата выполненных работ производится в срок, не превышающий 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня подписания Заказчиком Акта о приемке выполненных работ, т. е. до 18.09.2020. Оплата за счет средств бюджета Московской области производилась платежным поручением № 739 от 27.10.2020 на сумму 1 053 252,30 руб. Таким образом, нарушен срок оплаты выполненных работ на 26 рабочих дней, что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

3) МБУ «Городское хозяйство» 18.08.2020 заключен контракт № 0848300066520000077 на выполнение работ по ямочному ремонту внутриквартальных проездов г.о. Фрязино (участок 4) с ООО «ДСК ВЕРТИКАЛЬ» на сумму 583 412, 92 руб. по результатам проведения электронного аукциона.

Согласно пункту 2.5 Контракта оплата выполненных работ производится на основании предъявленного Подрядчиком Заказчику счета после подписания Заказчиком Акта о приемке выполненных работ, Справки о стоимости выполненных работ и затрат, путем безналичного перечисления на расчетный счет Подрядчика денежных средств в срок, не превышающий 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня подписания Заказчиком Акта о приемке выполненных

работ (т. е. до 09.11.2020).

Оплата за счет средств бюджета Московской области производилась платежным № 746 от 12.11.2020 в сумме 484 572,15 руб. Тем самым, нарушен срок оплаты выполненных работ, предусмотренный пунктом 2.5 Контракта, на 2 рабочих дня, что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

Подпрограммой II «Благоустройство территорий» в 2020 году предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

- 1.1. «Содержание, ремонт объектов благоустройства, в т.ч. озеленение территорий».

Исполнителем данного мероприятия в соответствии с Программой является МБУ «Городское хозяйство».

1) Муниципальный контракт № 0848300066519000194 от 31.12.2019 с ИП Фокша Л.Л. на выполнение работ по содержанию территорий г.о. Фрязино в рамках работ по благоустройству (1 полугодие 2020 года) на сумму 4 531 736,48 руб. заключен по результатам электронного аукциона.

При проверке исполнения контракта установлено нарушение срока оплаты контракта, а именно: согласно условиям пункта 2.5 контракта оплата выполненных работ производится ежемесячно в срок, не превышающий 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня подписания Заказчиком Акта о приемке выполненных работ.

Однако, оплата за январь произведена с опозданием на 13 рабочих дней (платежное поручение № 189 от 16.03.2020 на сумму 1 008 257,70 руб.), за февраль — на 2 дня (платежное поручение № 260 от 17.04.2020 на сумму 1 444 216,51 руб.), что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Оплата контракта осуществлена главным бухгалтером по коду субсидии 111172719 «Организация благоустройства территории городского округа Фрязино» по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

В соответствии пунктом 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления или в казне муниципального образования, в том числе на содержание нефинансовых активов в чистоте, уборку снега, мусора, вывоз снега, осуществляются по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ.

Таким образом, в ходе настоящей проверки установлены факты неправильного применения КОСГУ в первичных учетных документах при оплате муниципального контракта № 0848300066519000194 от 31.12.2019 (п/п № 189 от 16.03.2020, № 335 от 22.05.2020, № 448 от 16.07.2020, № 254 от 15.04.2020, № 460 от 17.07.2020, № 260 от 17.04.2020), что повлекло за собой нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

а именно: неправильное отражение в бухгалтерском учете содержания фактов хозяйственной жизни, повлекшее за собой искажения показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 4 531 736,48 руб.

2) Муниципальный контракт № 0848300066520000048 от 12.07.2020 с ИП Фокша Л.Л. на выполнение работ по содержанию территорий г.о. Фрязино в рамках работ по благоустройству (2 полугодие 2020 года) на сумму 2 353 819,56 руб. заключен по результатам электронного аукциона.

При проверке исполнения контракта установлено следующее:

Оплата контракта осуществлена по коду субсидии 111172719 «Организация благоустройства территории городского округа Фрязино» по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, тогда как должна была производиться по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ.

Таким образом, в ходе настоящей проверки установлены факты неправильного применения КОСГУ в первичном учетном документе при оплате муниципального контракта № 0848300066520000048 от 12.07.2020 (п/п № 636 от 15.09.2020, № 512 от 20.08.2020), что повлекло за собой нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: неправильное отражение в бухгалтерском учете содержания фактов хозяйственной жизни, повлекшее за собой искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 1 079 819,47 руб.

3) МБУ «Городское хозяйство» путем осуществления закупки у единственного поставщика заключен муниципальный контракт № 1155247 от 18.03.2020 с ООО «Верховик» на поставку сектора выхода трубы горки детского игрового комплекса на сумму 63 449,0 руб.

Согласно условиям пункта 2.5 контракта оплата товара производится по факту поставки после подписания Заказчиком Акта (ДОП), путем безналичного перечисления на расчетный счет Поставщика денежных средств в срок, не превышающий 30 (тридцати) дней со дня подписания Заказчиком Акта (ДОП).

По факту оплата произведена с опозданием на 2 дня (платежное поручение № 287 от 28.04.2020, что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

4) МБУ «Городское хозяйство» путем осуществления закупки у единственного поставщика заключен муниципальный контракт № 1082756 от 30.01.2020 с ООО «ЖКХ-маркет» на поставку противогололедного материала на сумму 85 800,0 руб.

Согласно условиям пункта 2.5 контракта оплата товара производится по факту поставки после подписания Заказчиком Акта (ДОП), путем безналичного перечисления на расчетный счет Поставщика денежных средств в срок, не превышающий 30 (тридцати) дней со дня подписания Заказчиком Акта (ДОП).

По факту оплата произведена с опозданием на 9 дня (п/п № 191 от 16.03.2020), что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

1.2. «Содержание, ремонт и восстановление уличного освещения»

Исполнителем данного мероприятия в соответствии с Программой является МБУ «Городское хозяйство»

1) Контракт № 0848300066520000030 от 06.05.2020 на приобретение

электротехнических изделий для уличного освещения с ООО «Паркстрой Проект» заключен по результатам проведения электронного аукциона на сумму 282 845,36 руб. В ходе настоящей проверки инспекторами Контрольно-счетной палаты проведен осмотр данного имущества (акт осмотра № 2 от 16.11.2020), в ходе которого установлено:

из 16 приобретенных «Консольных светодиодных уличных светильников» установлено по городу 12 шт., на складе — 0. Таким образом, 4 светильника отсутствуют в наличии. Стоимость светильника составляет 4 063,5 руб. Общая сумма недостающих светильников составляет 16 254,0 руб.

2) Контракт № 1301265 от 31.07.2020 с ООО «ИНЖЕНЕРНАЯ КОМПАНИЯ ТИКСИ» на поставку светильников для уличного освещения (закупка у единственного поставщика согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ) на сумму 122 460,0 руб. В ходе настоящей проверки инспекторами Контрольно-счетной палаты проведен осмотр данного имущества (акт осмотра № 2 от 16.11.2020), в ходе которого установлено:

из 39 приобретенных «Светильник светодиодный ССДУ «Стандарт 60» установлено по городу 38 шт, на складе — 0. Таким образом, 1 светильник отсутствует в наличии. Стоимость светильника составляет 3 140,0 руб.

3) Контракт № 1197777 с ООО «РЕСПЕКТ» от 28.04.2020 на приобретение электротехнических изделий для ремонта освещения на Аллее Героев (закупка у единственного поставщика согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ) на сумму 92495,0 руб. В ходе настоящей проверки инспекторами Контрольно-счетной палаты проведен осмотр данного имущества (акт осмотра № 2 от 16.11.2020), в ходе которого установлено:

из 39 приобретенных «Светильников НТУ 06-100-01 (Шар)» установлено по городу 38 шт., на складе — 0. Таким образом, 1 светильник отсутствует в наличии. Стоимость светильника составляет 3 140,0 руб.

По представленной Оборотной ведомости по счету 105 «Материальные запасы» за период с 01.01.2020 по 30.11.2020 установленные светильники не списаны со счета, кроме того до настоящего времени не оформлены акты установки и акта списания.

1.3 «Организация благоустройства территорий городского округа в части ремонта асфальтового покрытия дворовых территорий».

Исполнителем данного мероприятия в соответствии с Программой является МБУ «Городское хозяйство».

В рамках исполнения данного мероприятия МБУ «Городское хозяйство» заключен контракт с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка объемом до 600 тыс. руб.), а именно:

Контракт № 1281443 от 30.06.2020 на ямочный ремонт внутриквартальных проездов г.о. Фрязино (2 участок) с ИП Гордиенко А.И. на сумму 560 000,00 руб. Акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 16.07.2020 на сумму 477881,87 руб. подписан исполнителем 01.09.2020, а заказчиком 04.09.2020. Согласно условиям пункта 2.5 контракта оплата должна была быть произведена в течение 15 рабочих дней со дня подписания заказчиком Акта , а именно до 25.09.2020. По факту оплата произведена с опозданием на 3 дня (платежное

поручение № 664 от 29.09.2020), что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

Акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 16.07.2020 на сумму 82118,13 руб. подписан исполнителем 01.09.2020, а заказчиком 04.09.2020. Согласно условиям пункта 2.5 контракта оплата должна была быть произведена в течение 15 рабочих дней со дня подписания заказчиком Акта, а именно 25.09.2020. По факту оплата произведена с опозданием на 2 дня (платежное поручение № 663 от 28.09.2020), что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

1.4. «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства».

Исполнителем данного мероприятия в соответствии с Программой является МБУ «Городское хозяйство».

Предыдущая проверка эффективности расходования бюджетных средств на обеспечение деятельности МБУ г. Фрязино «Городское хозяйство» за 2019-2020 годы проводилась в период с 11 марта по 1 июня 2020 года (Акт № 2020/3 от 01 июня 2020 года).

По результатам указанного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой установлено следующее:

1) Водителям легковых автомобилей с 01.12.2019 установлен должностной оклад, исходя из 10 разряда тарифной сетки - в размере 14 681,0 руб., что противоречит Положению об оплате труда водителей легковых автомобилей, обслуживающих органы местного самоуправления города Фрязино, утвержденному распоряжением Главы г. Фрязино от 02.09.2008 № 128р, и Единому тарифно-квалификационному справочнику работ и профессий, утвержденным Постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 N 31/3-30 (ред. от 09.04.2018), согласно которым тарифная ставка водителей легковых автомобилей, обслуживающих органы местного самоуправления, устанавливается исходя из 4 разряда тарифной сетки в размере 8 809,0 руб.

Данное нарушение не устранено. Должностные оклады водителей до настоящего времени исчисляются исходя из 10 разряда тарифной сетки, в размере 14 681,0 руб.

2) При проверке правильности исчисления заработной платы сотрудникам МБУ ГХ были установлены многочисленные нарушения в выплатах заработной платы. Однако, до настоящего времени данное нарушение не устранено.

Главным бухгалтером МБУ «Городское хозяйство» направлены уведомления работникам учреждения о даче согласия на удержание излишне выплаченной заработной платы. Работники отказались от добровольного возмещения переплат (на общую сумму 166 251,78 руб.):

1. Деев М.М. - переплата 2 494,43 руб., недоплата 1 156,67 руб.
2. Лобач А.В. - переплата 1 293,75 руб.
3. Орлова О.В. - переплата 7 714,91 руб.
4. Пащанина Н.В. - переплата 3 441,17 руб.
5. Бубнов Н.А. - переплата 2 611,77 руб.

6. Гриненко И.Г. - переплата 3 176,47 руб.
7. Трошин И.Н. - переплата 16 170,73 руб., недоплата 1 500,01 руб.
8. Чистяков Е.И. - переплата 79 065,0 руб. недоплата 2 635,50 руб.
9. Чистяков Е.И. - переплата 27 108,0 руб.
10. Осипова Е.Н. - переплата 4 993,18 руб.
11. Петрухин Д.В. - переплата 13 177,50 руб., недоплата 4 010,50 руб.
12. Клинушкин Н.А. - недоплата 1 173,91 руб.
13. Шахов А.В. - недоплата 439,40 руб.
14. Петрухин Д.В. - переплата 3 100,59 руб.
15. Стародубцев В.З. - недоплата 328,95 руб.
16. Борисова В.Н. - недоплата 9 264,70 руб.

При этом руководством МБУ «Городское хозяйство» до настоящего времени не предприняты меры к возмещению затрат в бюджет города, связанных с необоснованной переплатой заработной платы сотрудникам учреждения, за счет средств виновного лица или средств от приносящей доход деятельности, несмотря на то, что в Плате устранения нарушений, направленном в Контрольно-счетную палату 31.07.2020 № 343 в ответ на Представление от 15.06.2020 № 01-20/14, предусмотрено устранение всех возможных нарушений по начислению и выплате заработной платы работникам учреждения до 31.12.2020.

В рамках исполнения данного мероприятия подпрограммы «Благоустройство территорий» был проведен электронный аукцион на поставку топлива для нужд МБУ «Городское хозяйство» посредством автоматизированного отпуса с использованием программируемых топливных карт. По итогам электронного аукциона МБУ «Городское хозяйство» заключен контракт № 0848300066520000019 от 07.04.2020 с ООО «Комплекс-Ойл» на сумму 1 993 844,80 руб.

В бухгалтерском учете МБУ «Городское хозяйство» приобретение бензина (ГСМ) учитывается по топливным картам.

Списание ГСМ осуществляется главным бухгалтером на основе путевых листов.

При проверке путевых листов легковых автомобилей установлено:

В путевых листах, представленных на проверку в Контрольно-счетную палату, отсутствуют обязательные реквизиты, предусмотренные Приказом Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (с изменениями от 21 декабря 2018 г.), а именно:

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке действия путевого листа, включая дату (число, месяц, год), в течение которой путевой лист может быть использован;
- сведения о собственнике (владельце) транспортного средства: наименование, организационно-правовая форма, местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица;
- дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с парковки и его заезда на парковку;

- дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

Также, собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов (далее — журнал). Однако, данный журнал в МБУ «Городское хозяйство» отсутствует.

Оборотная сторона путевого листа легкового автомобиля содержит раздел, отражающий информацию о маршруте следования автомобиля. Однако, при проверке путевых листов установлено, что конкретный маршрут следования автомобилей не указан, отражен общий километраж за день.

При проверке порядка списания ГСМ установлено:

1) В письме Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 указано, что целью составления путевого листа, в том числе, является подтверждение обоснованности расхода горюче-смазочных материалов. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. Путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о месте следования автомобиля, не подтверждает осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение горюче-смазочных материалов. Таким образом, нарушения в оформлении путевых листов на легковые автомобили, находящиеся на балансе МБУ «Городское хозяйство», не дают основания считать, что автомобили используются только в служебных целях и не позволяют подтвердить обоснованность расхода горюче-смазочных материалов.

2) По всем проверенным автомобилям установлено несоответствие объемов заправаемого ГСМ вместимости бензобаков. Превышение объемов составляет до 150 л. в день.

3) Акты списания бензина не соответствуют данным путевых листов.

4) По автомобилю Hyundai Sonata (г/н Е746УХ750) (водитель Гавриков М.Н.) при выборочной проверке путевых листов и отчетов о списании ГСМ установлено, что за период гостпуска водителя с 08.07.2020 по 24.07.2020 пробег автомобиля составил 2 277 км, списано бензина в объеме 250 л. на сумму 11 415,67 руб.

5) По автомобилю Hyundai Sonata (г/н К 490 ХМ 750) (водитель Лapidус) Г.Л. при выборочной проверке путевых листов и отчетов о списании ГСМ установлено, что за период гостпуска водителя с 16.03.2020 по 31.03.2020, пробег автомобиля составил 2 217 км, списано бензина в объеме 166,275 л., на сумму 7 768,37 руб.

Все вышеуказанное свидетельствует о том, что автомобили используются водителями, в том числе, в личных целях, а превышения объемов заправки свыше вместимости бензобака — о заправке за счет топливной карты водителя и других автомобилей.

При проверке правильности установления нормы расхода бензина на автомобили установлено:

1) Неправомерное применение 10% надбавки на базовую норму расхода топлива на обкатку новых автомобилей после 1000 км. пробега.

2) Неправомерное применение 35% надбавки при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения свыше 5 млн. человек при поездках в Москву, поскольку 35% надбавка применяется на весь пробег автомобиля за день, несмотря на то, что часть пути автомобиль проводит в городском цикле (с разной численностью населения), часть в загородном цикле (в котором расход топлива уменьшается) и только часть пути осуществляется на территории г. Москва.

3) Применение поправочного коэффициента 10% при использовании кондиционера на стоянке из расчета за один час простоя с работающим двигателем, тоже на стоянке при использовании установки "климат-контроль" (независимо от времени года) за один час простоя с работающим двигателем
 $T - \text{часы простоя} = 4 \text{ ч.}$

Однако, во всех путевых листах отсутствует информация о простое, ожидании, времени вынужденного простоя автомобиля с работающим двигателем. И применять к норме расхода ГСМ простой в 4 часа неправомерно.

4) Таким образом, проведенный перерасчет списания бензина по легковым автомобилям, находящимся в оперативном управлении МБУ «Городское хозяйство», исходя из норм расхода, установил необоснованное завышение объема списанного бензина на 2395,2 л. на сумму 110 691,3 руб.

Кроме того, из четырех автомобилей Hyundai Sonata, стоящих на балансе МБУ «Городское хозяйство», приказами директора трем автомобилям установлена норма расхода 11,88 л и 18,18 л на 100 км, тогда как на автомобилю (г/н К 490 ХМ 750) при тех же характеристиках с 01.03.2020 по 30.09.2020 установлена норма расхода ГСМ в размере 7,5 литра на 100 км, что может свидетельствовать о завышении норм расхода ГСМ для других автомобилей.

В рамках исполнения мероприятия «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства» подпрограммы «Благоустройство территорий» МБУ «Городское хозяйство» в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ был заключен контракт № 58203814 от 15.01.2020 с АО "Мосэнергосбыт" на поставку электроэнергии для нужд МБУ "Городское хозяйство" на сумму 70 000,00 руб.

При проверке размещения информации в Единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) установлено, что отсутствуют документы исполнения контракта № 58203814 от 15.01.2020 (акты выполненных работ и платежные поручения), чем нарушен пункт 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, предусматривающий включение в реестр контрактов информации об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта).

В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ МБУ «Городское хозяйство» заключен Контракт № 0740-20 от 26.12.2019 с АО «Теплосеть» на коммунальные услуги по горячему водоснабжению (тепловая

энергия на подогрев воды): Полевая 3, Вокзальная 17, Нахимова 17 на сумму 162 781,90 руб.

При проверке исполнения контракта установлено что оплата производилась из средств бюджета городского округа Фрязино.

Нежилые помещения по адресу: ул. Полевая 3 (почта), ул. Вокзальная 17 (помещение 1), ул. Нахимова 17 (помещение 41) постановлением Главы от 24.10.2019 № 624 переданы МБУ «Городское хозяйство» в оперативное управление. Данные помещения на основании договоров аренды и дополнительных соглашений сданы в аренду АО «Почта России».

Таким образом, оплата по контракту должна быть произведена за счет средств, поступивших от сдачи в аренду нежилых помещений на основании пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», предусматривающего в случае сдачи в аренду недвижимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем, отсутствие финансового обеспечения содержания такого имущества. Расходы на оплату коммунальных услуг по горячему водоснабжению помещений, сданных в аренду АО «Почта России», в сумме 162 781,90 руб. являются нецелевыми расходами бюджетных средств, предусмотренных учреждению на выполнение муниципального задания.

1.74. «Содержание внутриквартальных дорог и прилегающих территорий».

Исполнителем данного мероприятия в соответствии с Программой является МБУ «Городское хозяйство».

При проверке муниципальных контрактов, заключенных для реализации данного мероприятия, установлено следующее:

1) Муниципальный контракт 084830006651000191 от 09.01.2020 с ИП Ситников Д.Ю. на выполнение работ по содержанию внутриквартальных дорог и прилегающих территорий г.о. Фрязино в кварталах Д1,2,3,4,5,6,7,8,9,13,14,15,18 (1 полугодие 2020 года) на сумму 7 090 753,74 руб. заключен по результатам электронного аукциона.

Оплата муниципального контракта осуществлена главным бухгалтером по коду субсидии 111172721 «Организация благоустройства территории городского округа — содержание внутриквартальных дорог и прилегающих территорий» по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

Все внутриквартальные дороги и проезды на территории городского округа Фрязино являются объектами муниципальной казны.

В соответствии с пунктом 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления или в казне муниципального образования, в том числе на содержание нефинансовых активов в чистоте, уборку снега, мусора, вывоз снега,

осуществляются по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ.

Таким образом, в ходе настоящей проверки установлены факты неправильного применения КОСГУ в первичных учетных документах при оплате муниципального контракта № 084830006651000191 от 09.01.2020 (п/п № 190 от 16.03.2020, № 257 от 06.05.2020, № 408 от 02.07.2020, № 331 от 19.05.2020, № 256 от 15.04.2020, № 407 от 02.07.2020, № 462 от 17.07.2020, № 461 от 17.07.2020, № 236 от 01.04.2020), что повлекло за собой нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: неправильное отражение в бухгалтерском учете содержания фактов хозяйственной жизни, повлекшее за собой искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 7 090 752,66 руб.

2) Муниципальный контракт № 0848300066519000195 от 31.12.2019 с ИП Фокша Л.Л. на выполнение работ по содержанию внутриквартальных дорог и прилегающих территорий города Фрязино в кварталах Д12,16,17,19,20 (1 полугодие 2020 года) на сумму 5 548 349,20 руб. заключен по результатам электронного аукциона.

Оплата муниципального контракта осуществлена главным бухгалтером по коду субсидии 111172721 «Организация благоустройства территории городского округа — содержание внутриквартальных дорог и прилегающих территорий» по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

Все внутриквартальные дороги и проезды на территории городского округа Фрязино являются объектами муниципальной казны.

Таким образом, в ходе настоящей проверки установлены факты неправильного применения КОСГУ в первичных учетных документах при оплате муниципального контракта № 0848300066519000195 от 31.12.2019 (п/п № 4 от 17.03.2020, № 255 от 15.04.2020, № 450 от 17.07.2020, № 334 от 21.05.2020, № 259 от 17.04.2020, № 427 от 07.07.2020), что повлекло за собой нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: неправильное отражение в бухгалтерском учете содержания фактов хозяйственной жизни, повлекшее за собой искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 5 371 665,31 руб.

3) Муниципальный контракт № 0848300066520000049 от 13.07.2020 с ИП Ситников Д.Ю. на выполнение работ, начиная с 01.07.2020, по содержанию внутриквартальных дорог и прилегающих территорий г.о. Фрязино в кварталах Д1,2,3,4,5,6,7,8,9,13,14,15,18 (на 2 полугодие 2020 года) на сумму 2 340 534,87 руб. заключен по результатам электронного аукциона.

Оплата актов о приемке выполненных работ по данному контракту осуществлена по коду субсидии 111172721 «Организация благоустройства территории городского округа — содержание внутриквартальных дорог и прилегающих территорий» по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

Все внутриквартальные дороги и проезды на территории городского округа Фрязино являются объектами муниципальной казны.

В соответствии п. 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина

России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в казне муниципального образования, в том числе на содержание нефинансовых активов в чистоте, уборку снега, мусора, вывоз снега, осуществляются по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ.

Таким образом, в ходе настоящей проверки установлены факты неправильного применения КОСГУ в первичных учетных документах при оплате муниципального контракта № 0848300066520000049 от 13.07.2020 (п/п № 515 от 20.08.2020, № 516 от 20.08.2020, № 517 от 20.08.2020, № 630 от 15.09.2020, № 631 от 15.09.2020, № 632 от 15.09.2020, № 698 от 20.10.2020, № 699 от 20.10.2020, № 700 от 20.10.2020, № 758 от 13.11.2020, № 759 от 13.11.2020, № 760 от 13.11.2020), что повлекло за собой нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: неправильное отражение в бухгалтерском учете содержания фактов хозяйственной жизни, повлекшее за собой искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 1 565 192,82 руб.

4) Муниципальный контракт № 0848300066520000050 от 12.07.2020 с ИП Фокша Л.Л. на выполнение работ по содержанию внутриквартальных территорий г.о. Фрязино в кварталах Д 12,16,17,19,20 (2 полугодие 2020 года) на сумму 2 272 157,81 руб. заключен по результатам электронного аукциона.

Оплата актов о приемке выполненных работ по данному контракту осуществлена главным бухгалтером по коду субсидии 111172721 «Организация благоустройства территории городского округа — содержание внутриквартальных дорог и прилегающих территорий» по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

Все внутриквартальные дороги и проезды на территории городского округа Фрязино являются объектами муниципальной казны.

В соответствии п. 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в казне муниципального образования, в том числе на содержание нефинансовых активов в чистоте, уборку снега, мусора, вывоз снега, осуществляются по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ.

Таким образом, в ходе настоящей проверки установлены факты неправильного применения КОСГУ в первичных учетных документах при оплате муниципального контракта № 0848300066520000050 от 12.07.2020 (п/п № 513 от 20.08.2020, № 514 от 20.08.2020, № 633 от 15.09.2020, № 634 от 15.09.2020, № 684 от 16.10.2020, № 692 от 16.10.2020, № 756 от 13.11.2020, № 757 от

13.11.2020), что повлекло за собой нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: неправильное отражение в бухгалтерском учете содержания фактов хозяйственной жизни, повлекшее за собой искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 1 564 429,85 руб.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Вам надлежит выполнить следующие требования:

1. Провести анализ нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольного мероприятия. Представить план устранения нарушений.

2. Принять меры по устранению вышеуказанных нарушений, а также по устранению причин и условий их возникновения, в том числе:

2.1. Обеспечить возмещение в бюджет городского округа Фрязино затрат по переплатам заработной платы в сумме 166 251,79 руб.

2.2. Обеспечить возмещение в бюджет городского округа Фрязино затрат на оплату коммунальных услуг по горячему водоснабжению помещений, сданных в аренду АО «Почта России», в сумме 162 781,90 руб.

2.3. Произвести передвижки кассовых расходов со статьи КОСГУ 226 на статью 225 при оплате муниципальных контрактов по содержанию внутриквартальных дорог и прилегающих территорий, содержанию и ремонту объектов благоустройства.

2.4. Обеспечить контроль за использованием легковых автомобилей и списанием ГСМ.

3. Возмещение расходов бюджета, произведенных с нарушением бюджетного законодательства, произвести за счет средств виновного лица или средств учреждения от приносящей доход деятельности по следующим реквизитам:

расчетный счет № 40101810845250010102

банк получателя: ГУ Банка России по ЦФО

БИК 044525000,

получатель платежа УФК по Московской области (Контрольно-счетная палата городского округа Фрязино)

ИНН 5050122571, КПП 505001001

ОКТМО 46780000

КБК 116 1 13 02994 04 0000 130

4. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущении нарушений законодательства РФ.

5. Уведомить Контрольно-счетную палату о принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах в письменной форме с приложением копии подтверждающих документов в течение одного месяца со дня получения представления.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение представления Контрольно-счетной палаты влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.А. Панченко