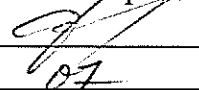



Утверждаю
Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

 Д.Р. Иванов
«24»  2020 г.

Отчет о результатах контрольного мероприятия

В соответствии с Планом работы на 2020 год Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода проведено контрольное мероприятие - проверка законности и результативности использования средств, предоставленных из бюджета Великого Новгорода, а также эффективности использования муниципального имущества за 2019 год в муниципальном казенном учреждении Великого Новгорода «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению Администрации Великого Новгорода» (далее — проверка, Учреждение).

Предметом контрольного мероприятия являлись процессы, связанные с получением и использованием Учреждением средств местного бюджета, а также с владением, пользованием и распоряжением муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением.

Целями контрольного мероприятия являлась оценка соответствия цели создания и видов деятельности Учреждения учредительным документам, установление обоснованности объемов бюджетных ассигнований, направленных Учреждению, оценка законности и эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

Основанием для включения настоящей проверки в план работы являлось предложение Думы Великого Новгорода.

В мае-июне 2016 года в отношении объекта контроля Контрольно-счетной палатой проводилось аналогичное контрольное мероприятие за 2015 год и истекший период 2016 года (акт о результатах контрольного мероприятия от 30 июня 2016 года). Отдельные нарушения и недостатки, установленные в ходе указанного контрольного мероприятия, были допущены объектом контроля вновь (подробнее ниже по тексту отчета).

В ходе проведенной проверки установлено, что Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом, целями и задачами, определенными Уставом. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация Великого Новгорода.

Так, согласно Уставу, Учреждение создано в целях хозяйственного 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.

Также Учреждение может осуществлять соответствующие виды приносящей доход деятельности, доходы от которых поступают в бюджет Великого Новгорода.

Учреждение является получателем бюджетных средств, финансовое обеспечение его деятельности осуществлялось на основании бюджетной сметы. Решение об установлении для Учреждения муниципального задания в проверяемом периоде Учредителем не принималось. Бюджетные обязательства по расходам Учреждением принимались в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и финансирования.

Так, в 2019 году на содержание Учреждения было доведено лимитов бюджетных обязательств в сумме 47 599,99 тыс. руб. (100 % объемов финансирования по смете с учетом изменений), исполнено в сумме 47 165,4 тыс. руб. или 99,1 % от доведенных лимитов. Неисполненные бюджетные назначения образовались по отдельным кодам расходов, в основном, вследствие сложившейся экономии.

В ходе проверки установлено, что в целом, составление, утверждение и ведение бюджетных смет Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Общими требованиями и рекомендациями Минфина России.

Вместе с тем, анализ содержания постановления Администрации Великого Новгорода¹, регулирующего в проверяемом периоде порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных ей казенных учреждений показал, что оно нуждается в актуализации, т.к. разработано в соответствии с не применяемыми начиная с 2019 года общими требованиями Минфина России². Аналогичный недостаток был отмечен и предыдущей проверкой в Учреждении, как следствие, надлежащий контроль за актуальностью нормативных правовых актов Администрации Великого Новгорода отсутствует. Данные обстоятельства также могут привести к административной ответственности должностных лиц, ответственных за процедуру составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Доходы, полученные Учреждением в ходе осуществления уставной деятельности, зачисляются в бюджет Великого Новгорода и администрируются главным администратором бюджетных средств — Администрацией Великого Новгорода. Порядок определения платы и (или) размер платы за оказанные Учреждением услуги, устанавливается Администрацией Великого Новгорода.

Так, в течение 2019 года за получением услуг в Учреждение обратилось 1007 потребителей. В результате в бюджет Великого Новгорода поступило доходов в сумме 947 тыс. рублей.

Вместе с тем, в течение 2019 года на лицевой счет Учреждения также

¹ - постановление Администрации Великого Новгорода от 31.08.2016 № 4036 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Великого Новгорода и подведомственных ей казенных учреждений».

² - приказы Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н и от 14.02.2018 № 26н соответственно.

поступали средства за оказанные услуги, связанные с хозяйственно-техническим обслуживанием зданий, переданных на праве оперативного управления, в части площадей, занимаемых организациями (отдельные встроенные помещения и места общего пользования, переданные на основании заключенных договоров аренды и безвозмездного пользования, с пропорциональным возмещением затрат (расходов) по содержанию).

Кроме того, в течение 2019 года по заключенным Учреждением контрактам с Федеральной антимонопольной службой по Новгородской области (далее - Новгородское УФАС) на оказание последнему транспортных услуг, поступала ежемесячная плата за оказание транспортных услуг, которая зачислялась в доход городского бюджета и средства по возмещению расходов на горюче-смазочные материалы (ГСМ), которые поступали на счет Учреждения исходя из сложившихся затрат.

Таким образом, на лицевой счет Учреждения в 2019 году поступило средств на возмещение затрат по содержанию нежилых помещений, мест общего пользования и затрат на ГСМ в общей сумме 2220,7 тыс. рублей.

Вместе с тем, исходя из совокупности требований бюджетного законодательства³, средства, полученные от использования имущества, находящего в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, при составлении, утверждении, исполнении бюджета включаются в состав доходов соответствующего бюджета. Администрирование указанных доходов бюджета Великого Новгорода должно осуществляться Администрацией Великого Новгорода по соответствующим кодам доходов.

Таким образом, отмеченные нормы бюджетного законодательства, при поступлении средств в виде возмещения затрат при эксплуатации имущества, закрепленного за Учреждением, в 2019 году не соблюдались.

При этом анализ показал, что указанные средства полностью направлялись Учреждением на оплату соответствующей части расходов бюджета по содержанию имущества, ущерб не установлен.

Расходы Учреждения на заработную плату работников в 2019 году производились в пределах доведенных объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

За 2019 год, в результате изменений, вносимых в штатное расписание Учреждения, при штатной численности в количестве 70,75 единиц, месячный фонд оплаты труда, который с 1 января 2019 года составлял в сумме 1574,2 тыс. руб., с 1 октября 2019 года возрос до 1640,9 тыс. рублей. В результате данных изменений в штат Учреждения были дополнительно введены ставки заместителя директора и дежурного, сокращены две ставки водителей. При этом в декабре 2019 года было утверждено штатное расписание Учреждения на 2020 год, уже с численностью 64,75 единиц и месячным фондом оплаты труда в

3 - пункт 5 статьи 41, пункт 3 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ; пункт 9.3.5 «Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н; пункт 12.1.3. «Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н; пункты 5, 6 Решения Думы Великого Новгорода от 26.12.2018 № 77 «О бюджете Великого Новгорода на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

сумме 1489,4 тыс. руб. – уменьшена штатная численность водителей на 7 единиц и введена должность диспетчера.

Оплата труда работников Учреждения осуществляется на основании Положения об оплате труда, которое соответствует нормам Трудового кодекса РФ и Положению о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений, созданных муниципалитетом. Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы в Учреждении, нарушений установлено не было.

В ходе проверки осуществления расчетов с подотчетными лицами в Учреждении, установлено, что при направлении сотрудников в командировку, не оформлялось служебное задание, которое является основанием для командировки. В приказах о направлении сотрудника в командировку и командировочных удостоверениях, не указывались цель командировки, пункт назначения, принимающая организация (вместо этого поставлены штампы гостиниц), что является несоблюдением требований Положения о служебных командировках учетной политики Учреждения.

Оформление командировочных удостоверений указанным образом затрудняет установление факта исполнения водителем поставленной цели командировки и обоснованность расходования бюджетных средств. Всего за 2019 год указанным образом было оформлено 48 удостоверений, сумма выплат по которым, согласно учетным данным, составила 121,8 тыс. рублей.

Также проверкой был выявлен случай не доплаты суточных водителю Учреждения при командировке в г. Москву, а также оплаты коменданту Учреждения поездок по проездным билетам на городском транспорте до места работы, при отсутствии в трудовом договоре с ним условия о разъездном характере работы. Данные нарушения устранены в период проверки.

Проверкой обоснованности бюджетных **расходов на оплату ГСМ и содержание автотранспорта** установлено, что данные расходы в проверяемом периоде, фактически производились Учреждением в пределах выделенного финансирования и по условиям заключенных контрактов (договоров).

При списании ГСМ Учреждение руководствовалось действующими Нормами расхода топлива и смазочных материалов⁴. При установлении нормы расхода топлива для каждого автомобиля, учитывались год его выпуска, период эксплуатации, мощность двигателя, режим работы коробки передач, сезон использования и другие. Для учета эксплуатации автотранспорта использовались путевые листы утвержденной типовой межотраслевой формы⁵. Оплата топлива производилась безналичным порядком, с использованием топливных карт. Соответствующие документы и данные в путевых листах в наличии имеются.

При анализе данных путевых листов установлено, что Учреждением, по сравнению с предыдущим контрольным мероприятием, в большинстве случаев обеспечено указание времени выезда и возвращения по каждому отдельному

4 - «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» № АМ-23-р, утверждены распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г.

5 - форма № 3, утверждена 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»

маршруту (поездке) автомобиля, с указанием пройденных километров пробега и в целом за смену.

Вместе с тем, в проверенном периоде вновь допускались отдельные случаи, когда не в полной мере расшифровывался маршрут поездки используемых транспортных средств, т.е. конкретное обозначения места отправления и назначения за каждую поездку, не указывались названия улиц, по которым двигался автомобиль, без привязки к номеру дома на той или иной улице начальной и конечной точки маршрута движения; применялись общие обозначения: «по городу Вологде», «по Питеру», «по району», и т. д.

Также установлено, что вновь имели место случаи, когда вместо лица, в распоряжение которого поступил автомобиль, согласно данным путевого листа, за пройденный маршрут расписывается иное должностное лицо (либо работник Учреждения). Подписи лиц, ответственных за пользование тем или иным автомобилем, не всегда сопровождалась указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Кроме того, в данном случае не всегда удается установить, кто именно пользовался автомобилем при поступлении его в пользование целого структурного подразделения Администрации Великого Новгорода.

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.

Кроме того, в ходе проверки обоснованности принятия к учету и списания расходов на обслуживание автотранспорта Учреждением в течение 2019 года, установлены многочисленные факты, когда, согласно данным первичных учетных документов (времени и дате в путевых листах, заказ-нарядах на работы по ремонту), отдельные автомобили использовались при оказании транспортных услуг органам местного самоуправления и одновременно находились на ремонте и сервисном обслуживании у исполнителей соответствующих муниципальных контрактов.

Так, например, автомобиль Chevrolet Niva, гос. номер А156АА 53, согласно данным заказ-наряда от 21.05.2019 г. в 15.49 ч. находился на ремонте у ИП Ибрагимов Евгений Гусейновича, при этом, согласно данным путевого листа от 21.05.2019 г. на этот же автомобиль, он весь период времени с 8.10 ч. утра по 18.00 ч. вечера 21.05.2019 г. находился в пользовании специалиста контрольно-административного управления Администрации города, конкретно во время ремонта, указанное в заказ-наряде - посещал муниципальные кладбища Великого Новгорода.

Аналогично, автомобиль марки Toyota Camry, гос. номер Е840НТ 53, согласно данным заказ-наряда в 15.43 ч. 03.04.2019 г. находился на ремонте у ИП Ибрагимов Евгений Гусейновича, при этом, согласно данным путевого листа на этот же автомобиль, он весь период времени с 7.40 ч. утра по 20.20 ч. вечера 03.04.2019 г. находился в распоряжении заместителя Главы Администрации Великого Новгорода и использовался при передвижении по городу, до возвращения в гараж.

Какие либо отметки о посещении ремонтной мастерской в ходе использования автомобилей в указанные дни в путевых листах отсутствуют.

Всего за 2019 год, согласно данным первичных учетных документов, проверкой установлено 65 случаев (дней), в отношении 20 транспортных средств Управления, одновременного нахождения их в ремонте и использования при транспортном обслуживании. Общая стоимость таких ремонтных работ по заказ-нарядам составила в сумме 915,5 тыс. руб., которые оплачены полностью, списано по путевым листам горючего различных марок в количестве 1461,1 литров.

Все упомянутые выше путевые листы содержат, помимо данных о каждом конкретном автомобиле, водителе и пользователях, отметки о прохождении предрейсовых медицинских осмотрах водителей и подписи ответственных должностных лиц. В свою очередь заказ-наряды на ремонт также содержат конкретные данные, идентифицирующие тот или иной автомобиль, ремонт которого производился, перечень произведенных работ и подписи ответственных лиц, как со стороны исполнителя, так и Учреждения о приемке работ. При этом в случаях, когда в заказ-нарядах исполнителем указывался текущий пробег автомобиля, принятого на ремонт, он не соответствовал диапазону данных о пробеге, указанному в путевых листах на этот же автомобиль, оформленных Учреждением в день его ремонта. В отдельных случаях, в заказ-нарядах указан один и тот же пробег автомобиля в разные месяцы его постановки на ремонт.

Учреждением указанные выше факты поясняются тем, что, как правило, в связи дефицитом автотранспорта, его обслуживание и ремонт проводятся в выходной день или в день отпуска (отгула) водителя. Документы на оплату выставляются исполнителем через несколько дней после того, как автомобиль уезжает с СТО. Тем самым, увеличивается срок гарантии на ремонт, так как он исчисляется с момента подписания документов, есть время на выявление брака при ремонте, увеличивается срок оплаты по счёту (исчисляется с момента подписания документов).

Вместе с тем, отмеченные выше факты свидетельствуют о ненадлежащем контроле со стороны ответственных должностных лиц Учреждения за учетом движения и ремонта транспортных средств, а также приемкой автомобилей после произведенного ремонта.

Кроме того, несмотря на то, что по формальным признакам указанные выше первичные учетные документы по движению и ремонту транспортных средств отвечают установленным требованиям (содержат обязательные реквизиты, включая подписи ответственных лиц), установленные факты свидетельствуют о признаках принятия к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, что противоречит нормам действующего законодательства.⁶

В ходе проведенного в период проверки аудита в сфере закупок установлено, что закупочная деятельность в 2019 году осуществлялась

⁶ - часть 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Учреждением в рамках положений Закона № 44-ФЗ⁷. В целом, требования законодательства о закупках Учреждением в проверяемом периоде соблюдались. Все конкурентные закупки проводились способом электронного аукциона. Экономия по результатам торгов составила 329,2 тыс. рублей. Закупки у единственных исполнителей осуществлялись с соблюдением установленных Законом № 44-ФЗ ограничений. Закупки осуществлялись заказчиком для достижения его уставных целей и задач.

Анализом законности процесса осуществления Учреждением конкурентных закупок в 2019 году, в части оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств установлено, что объекты данных закупок формировались в разрезе марок и производителей автомобилей. Учреждением поясняется, что такой подход должен обеспечить максимальную конкуренцию и количество участников закупок, с учетом имеющихся возможностей относительно небольших сервисов.

Так, с целью осуществления технического обслуживания и ремонта транспортных средств, Учреждением в 2019 году было размещено 8 конкурентных закупок путем проведения открытых аукционов на общую сумму 1 600 тыс. рублей.

При этом, проведенный анализ показал, что в трех из указанных закупок принимал участие лишь один участник - ИП Ибрагимов Евгений Гусейнович, он же стал победителем в двух из трех других закупках с наименьшей конкуренцией (2 участника). Наибольшая конкуренция сложилась в остальных двух подобных закупках — по 4 участника.

Согласно учетным данным, заключенные муниципальные контракты в проверяемом периоде исполнены полностью. По состоянию на конец 2019 года задолженности по расчетам в рамках данных контрактов не числятся.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности и передано ему на праве оперативного управления. Согласно учетным данным по состоянию на конец 2019 года в Учреждении числятся основные средства на общую сумму 82 704,3 тыс. руб., 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.

Также, на забалансовом счете у Учреждения числится имущество, переданное в пользование, на сумму 21 430,1 тыс. руб. (недвижимое имущество от комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода, а также движимое - автомобиль Форд Фокус, переданный от Новгородского УФАС для оказания транспортных услуг).

Выборочным осмотром служебных помещений, находящихся в муниципальной собственности и переданных Учреждению на праве оперативного управления, установлены случаи фактического неиспользования (невостребованности) отдельных объектов.

Так, на момент проверки не востребовано в служебной деятельности помещение кабинета № 104 (№ 30 на поэтажном плане технического паспорта)

7 - Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

площадью 21 м. кв. на первом этаже административного здания по ул. Каберова-Власьевская, д. 4, вместе с находящимся в нём движимым имуществом, общей балансовой стоимостью 65,9 тыс. руб. (компьютер, принтер-копир, набор мебели для руководителя и т.д.). Данный кабинет ранее использовался для размещения председателя комитета по строительству Администрации города, который был ликвидирован как структурное подразделение в первом квартале 2019 года.

Также в здании гаражей Учреждения по ул. Германа, д. 31 два помещения имеют признаки неудовлетворительного технического состояния, использование их для ведения уставной деятельности затруднено. При этом, в результате произведенных в истекшем периоде с момента предыдущей проверки ремонтов помещений в данном здании, полезная площадь для хранения автотранспорта увеличилась. Кроме того, Учреждение в 2019 году отказалось от помещения гаражей ГОБУ «Автобаза Правительства Новгородской области», используемых ранее в качестве стоянки для отдельных муниципальных автомобилей с соответствующей оплатой данных услуг.

В ходе проведенного в период проверки снятия остатков топлива в баках и показаний спидометра автотранспорта, используемого Учреждением и находящегося в помещениях вышеуказанных гаражей, расхождений с данными последних учтенных путевых листов не обнаружено. Вместе с тем, по результатам инвентаризации и данным последних выданных путевых листов было установлено, что два автомобиля Volga Siber гос. номера Е844НТ 53 и С203ТК 53 последний раз использовались Учреждением в декабре 2019 года, ГАЗ-3102 гос. номер Р036РР 53 - в феврале 2020 года.

Согласно пояснениям Учреждения: после сокращения водительского состава, транспорт находится в резерве на случай выхода из строя других автомобилей, наблюдается дефицит автотранспорта при работе Администрации города. Не используемые автомобили не обслуживаются, не страхуются, обессточены, могут использоваться в случае необходимости.

Проведенным в ходе проверки **анализом состава транспортных средств**, установлено, что по состоянию на начало 2019 года всего у Учреждения в пользовании находились 24 автомобиля, 23 из которых в муниципальной собственности, переданные на праве оперативного управления и одно передано в безвозмездное пользование от Новгородского УФАС, для оказания транспортных услуг.

В течение 2019 года, за счет операций по поступлению и выбытию, произошло сокращение транспортных средств Учреждения на одну единицу.

Так, в январе 2019 года изъят из оперативного управления Учреждения автомобиль марки ГАЗ-31105. Также в январе 2019 года произошло одновременное выбытие и поступление автомобилей путем обмена с Новгородской областью: в муниципальную собственность с последующей передачей Учреждению поступил автомобиль марки Nissan Teana 2.5 Luxury (легковой седан), 2008 года выпуска, первоначальной стоимостью 380 тыс. руб. со 100 % начисленной амортизацией; взамен, в собственность Новгородской области был передан автомобиль марки Toyota Land Cruiser 150, 2010 года

выпуска, первоначальной стоимостью 2 150 тыс. руб., с начисленной амортизацией 1 773,7 тыс. руб. или 82 %.

Обмен отмеченными автомобилями произведен на основании соответствующего письма-запроса от 21.12.2018 г. № АГ-22/9227-И Первого заместителя Губернатора Новгородской области - руководителя Администрации Губернатора Новгородской области С.В. Сорокина в адрес Мэра Великого Новгорода. Прием и передача транспортных средств оформлена надлежащими первичными учетными документами.

Вследствие вышеуказанного обмена автомобилями, балансовая стоимость соответствующего движимого муниципального имущества сократилась более чем в 5,5 раза или на 1 770 тыс. руб., было отдано более свежее и дорогостоящее транспортное средство, по сравнению с полученным взамен. При этом, согласно данным об установленных нормах расхода ГСМ для указанных автомобилей, полученное муниципалитетом взамен автомобиль дешевле в эксплуатации (14,6 л. - 15,6 л./100 км. для Nissan Teana 2.5, против 16,5 л - 20,0 л./100 км для Toyota Land Cruiser 150).

Новые транспортные средства в проверяемом периоде Учреждением не приобретались.

Анализом интенсивности использования транспортных средств, находящихся в пользовании Учреждения в 2019 году установлено, что общий пробег автомобилей, используемых Учреждением в анализируемом периоде составил 574897 км., что на 23 % меньше аналогичного показателя 2015 года по данным предыдущего контрольного мероприятия. Соответственно сократился и ежемесячный суммарный пробег транспортных средств, средняя величина которого составила 45745 км., распределение в целом равномерное, с повышением в весенне-летние месяцы. Распределение же транспортной нагрузки в разрезе каждого отдельно взятого автомобиля (без учета выбывших с учета в 2019 году) сложилось неравномерно.

Так, наибольшая транспортная нагрузка легла на автомобиль Toyota Camry, гос. номер Р155РР 53 (с 18.01.2019 Е819НТ), суммарный пробег которого за 2019 год составил 63110 км. (автомобиль находится в преимущественном пользовании Мэра Великого Новгорода). При этом пробег автомобиля той же марки и года выпуска с гос. номером Р157РР 53 (с 19.01.19 Е854НТ) за аналогичный период составил вдвое меньше или 31101 км. (находится в преимущественном пользовании Думы Великого Новгорода).

Наименьшая же транспортная нагрузка пришлась на автомобиль марки Mercedes Benz Viano, гос. номер С848ЕО 53 (суммарный пробег за год 8375 км). Данный микроавтобус используется не каждый месяц, при определенной необходимости, преимущественно для транспортного обслуживания делегаций, гостей города, а также профильным структурным подразделением мэрии для поездок в командировки, в том числе зарубежные.

В ходе анализа данных представленных Учреждением проверке путевых листов на использование автотранспорта в 2019 году также установлено, что отдельными автомобилями на постоянной основе фактически пользуются одни и те же должностные лица или структурные подразделения Администрации города. При этом, как отмечалось выше, вновь имели место случаи, когда за

фактическое пользование автомобилем одним должностным лицом Администрации города, расписывалось другое, либо работник Учреждения.

Так, например, по данным путевых листов, Управляющий делами Администрации города в 2019 году расписывался за весь пробег транспортных средств, поступающих как в своё, так и в распоряжение Мэра Великого Новгорода. Кроме того, анализ данных путевых листов автомобиля Nissan Teana, гос. номер E776MB 53, в части наименований отдельных точек маршрута его следования, говорит о фактах ежедневного использования его персонально Управляющим делами Администрации города, что свидетельствует о нерациональном использовании служебного автотранспорта.

Также проверкой установлено, что при проведении Учреждением перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2019 год обязательной инвентаризация имущества, не все объекты основных средств, числящиеся на учете, были проинвентаризированы (все автотранспортные средства Учреждения, в количестве 24 штук, общей балансовой стоимостью 12 758,6 тыс. руб., а также автомобиль в пользовании для оказания транспортных услуг Новгородскому УФАС стоимостью 618,6 тыс. руб.).

Указанное нарушение образовалось в связи с тем, что автомобили на момент проведения инвентаризации, были закреплены приказами директора Учреждения за водителями, с которыми, в силу действующих норм⁸, не могут быть заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, как следствие, не обеспечивались сохранность автомобилей и порядок проведения инвентаризации.

Проведенной в период проверки инвентаризацией имущества, в части одного материально ответственного лица Учреждения (коменданта), недостатков выявлено не было, выявлены излишки материальных ценностей (многофункциональное устройство, телевизор и металлические стеллажи), которые оприходованы на баланс Учреждения в количественном выражении, до решения вопроса о дальнейшем использовании и определении их текущей стоимости.

Кроме того, были установлены отдельные не эксплуатируемые по причине неисправности материальные ценности, по которым решение Учреждением будет приниматься по результатам технического исследования.

Также, в ходе проведения инвентаризации установлено, что не на всех объектах основных средства Учреждения обозначены присвоенные им инвентарные номера, способом, обеспечивающим сохранность маркировки, что не обеспечивает надлежащий учет и сохранность данного имущества, затрудняет проведение инвентаризации. Данное нарушение допущено вновь. Как следствие, надлежащий контроль за данной работой отсутствует.

8 - постановление Минтруда России от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности»

Выводы:

Цель создания и виды деятельности Учреждения соответствуют учредительным документам. В проверяемом периоде Учреждением осуществлялось хозяйственное и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Великого Новгорода, работа с архивными документами и фондами, полномочия в сфере архивного дела, реализации прав граждан на приватизацию муниципального и государственного жилищного фонда в Великом Новгороде. Также осуществлялись соответствующие виды приносящей доход деятельности, доходы от которых поступают в бюджет Великого Новгорода.

Вместе с тем, в ходе проверки установлено, что средства, поступившие Учреждению в качестве возмещения затрат по содержанию нежилых помещений, мест общего пользования и затрат на ГСМ в общей сумме 2220,7 тыс. руб., в нарушение норм бюджетного законодательства, в 2019 году не нашли своего отражения в доходах бюджета Великого Новгорода, а сразу поступали на лицевой счет Учреждения. При этом данные средства полностью направлялись на оплату соответствующей части расходов бюджета по содержанию имущества, ущерб не установлен.

По итогам 2019 года, согласно утвержденному штатному расписанию Учреждения на 2020 год, его штатная численность сократилась с 70,75 до 64,75 единиц, месячный фонд оплаты труда - с 1640,9 тыс. руб. (с 1 октября 2019 года) до 1489,4 тыс. рублей. Была уменьшена численность водителей на 7 единиц и введена должность диспетчера.

Указанные обстоятельства сказались на использовании закрепленного за Учреждением автотранспорта - 3 автомобиля на июль 2020 года находятся в служебном гараже, два из которых не эксплуатировались с конца 2019 года.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами в Учреждении были установлены отдельные нарушения, часть из них устранена в ходе проверки.

Проверкой установлено, что путевые листы автотранспорта Учреждением отчасти стали оформляться качественнее по сравнению с предыдущим контрольным мероприятием, при этом вновь допускались отдельные случаи, когда не в полной мере расшифровывался маршрут поездки транспортных средств, когда вместо лица, в распоряжение которого поступил автомобиль, за пройденный маршрут расписывается иное должностное лицо (либо работник Учреждения), подписи ответственных лиц, не всегда сопровождались указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Данные путевых листов по отдельным автомобилям говорят о фактах ежедневного их использования персонально определенными должностными лицами, что говорит о нерациональном использовании служебного автотранспорта.

Проверкой установлены многочисленные факты, когда, согласно данным первичных учетных документов (времени и дате в путевых листах, заказ-нарядах на работы по ремонту), отдельные автомобили Учреждения использовались при оказании транспортных услуг органам местного самоуправления и одновременно находились на ремонте и сервисном обслуживании у исполнителей соответствующих муниципальных

контрактов. Всего за 2019 год проверкой установлено 65 указанных случаев (дней), в отношении 20 транспортных средств Управления. Общая стоимость таких ремонтных работ по заказ-нарядам составила в сумме 915,5 тыс. руб., которые оплачены полностью, списано по путевым листам горючего различных марок в количестве 1461,1 литров.

Учреждением указанные случаи поясняются дефицитом автотранспорта, фактическим его ремонтом в выходные дни или дни отпуска (отгула) водителя и оформлением документов позже дней фактического ремонта, что позволяет увеличить срок гарантии на ремонт и срок оплаты.

Вместе с тем, отмеченные выше факты свидетельствуют о ненадлежащем контроле со стороны ответственных должностных лиц Учреждения за учет движения и ремонта транспортных средств, а также приемкой автомобилей после произведенного ремонта. Несмотря на то, что по формальным признакам данные оформленные первичные учетные документы по движению и ремонту транспортных средств Учреждения в 2019 году отвечают установленным требованиям (содержат обязательные реквизиты, включая подписи ответственных лиц), установленные факты свидетельствуют о признаках принятия к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Также проверкой установлен ряд нарушений и недостатков как при проведении Учреждением обязательной инвентаризации имущества перед составлением отчетности за 2019 год, так и по результатам проведенной в период проверки выборочной инвентаризации материальных ценностей, часть из которых были допущены вновь.

Предложения:

По результатам проведения контрольного мероприятия, предлагается следующее:

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

в адрес Учреждения и Администрации Великого Новгорода направить представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода с соответствующими требованиями о принятии мер по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию (или возмещению причиненного вреда), по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений и недостатков;

в соответствии с заключенным Соглашением, материалы проверки направить в прокуратуру Великого Новгорода.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов