

«Утверждаю»
Председатель Счетной палаты
Города Томска

В.И.Вакс
«__» _____ 2017 года

ОТЧЕТ
о проведении контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
муниципальных учреждений, подведомственных администрации Города Томска»
(муниципальное бюджетное учреждение «Административно-хозяйственное
управление»)

Основание проверки: пункт 1.8 Плана работы Счетной палаты на 2017 год, утвержденный приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 12.12.2016 № 212 (с учетом внесенных изменений).

Объекты проверки: муниципальное бюджетное учреждение «Административно-хозяйственное управление».

Цель контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Административно-хозяйственное управление».

Проверяемый период: 2016 год, истекший период 2017 года.

Срок проведения проверки: 25.01.2017 по 28.04.2017.

В ходе проведения проверки были рассмотрены вопросы:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Административно-хозяйственное управление» (МБУ «АХУ»)
2. Проверка порядка начисления заработной платы работникам МБУ «АХУ»
3. Анализ порядка формирования и исполнения муниципального задания
4. Анализ финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)
5. Порядок составления Отчета об обязательствах МБУ «АХУ» за 2016 год
6. Проверка учета и использования недвижимого имущества
7. Проверка порядка осуществления перевозок и использования транспортных средств
8. Проверка создания, хранения, использования и восполнения резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования «Город Томск»
9. Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность МБУ «АХУ»

Основные итоги проверки деятельности МБУ «АХУ»:

1. Согласно Отчету о результатах деятельности учреждения за 2016 год общий объем доходов МБУ «АХУ» в 2016 году составил 121 637,0 тыс. рублей или 97,7% от плана, в том числе за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 98 634,5 тыс. рублей (100% от плана), 23 002,5 тыс. рублей доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (74,3% от планируемого уровня).

Расходы составили 122 406,3 тыс. рублей, что ниже плановых на 7 149,0 тыс. рублей или на 5,5%, что обусловлено неисполнением плана по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде наблюдаются большие остатки неиспользованных средств. Так, по состоянию на 01.01.2016 остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания составил - 3 057,2 тыс. рублей, остаток средств от предпринимательской и иной

приносящей доход деятельности – 1 967,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 субсидия на выполнение муниципального задания освоена в полном объеме, остаток средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составил 4 255,3 тыс. рублей.

2. В нарушение п. 8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным автономным и бюджетным учреждениям на реализацию федеральных, региональных, муниципальных программ и субсидии муниципальным автономным и бюджетным учреждениям на укрепление материально-технической базы (утвержден постановлением администрации Города Томска от 15.02.2012 № 133) остаток средств субсидии на укрепление материально-технической базы в размере 133,2 тыс. рублей МБУ «АХУ» возвращен в бюджет муниципального образования «Город Томск» только 27.05.2016, следовало перечислить не позднее 31.12.2015.

Проверка начисления и выплаты заработной платы

3. Наибольший удельный вес в составе расходов МБУ «АХУ» составляют затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. В целом по учреждению выплаты заработной платы с начислениями составили 84 782,9 тыс. рублей или 69,3% от фактических расходов учреждения за 2016 год (122 406,3 тыс. рублей), в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 72 048,1 тыс. рублей или 70,8% от расходов учреждения за счет средств субсидии;

- за счет средств доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 12 734,9 тыс. рублей или 61,5% от расходов учреждения за счет указанных средств.

В виде премий основному персоналу, занятому на оказании муниципальных услуг (работ) за счет доходов, полученных от использования муниципального имущества, в 2016 году выплачено 3 786,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес выплат денежной премии пришелся на декабрь 2016 года – 827,1 тыс. рублей или 21,8% от общей суммы выплат.

Расходы на оплату труда персонала, занятого на осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, составили в 2016 году 3 193,8 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата работников МБУ «АХУ» за 2016 год составила 25 713,4 руб./мес., в том числе по основной деятельности – 25 796,5 руб./мес., по иной приносящей доход деятельности – 24 195,1 руб./мес.

4. МБУ «АХУ» заключались договоры гражданско-правового характера, с физическим лицом на оказание услуг (работ), входящих в должностные обязанности штатных работников (при наличии свободной штатной единицы), содержащие признаки исполнения трудовой функции в соответствии со статьями 15, 56 Трудового кодекса РФ.

5. В нарушение п.4 ст. 86 Бюджетного кодекса РФ, ст. 144 Трудового кодекса РФ за счет субсидии на выполнение муниципального задания произведены выплаты стимулирующего характера в общей сумме 2 331,6 тыс. рублей (с учетом районного коэффициента), в том числе:

- осуществлены выплаты стимулирующего характера работникам категории «Руководители» и «Специалисты», не предусмотренные Положением о системе оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений, утвержденного постановлением администрации Города Томска от 21.05.2013 №552 на сумму **110,7** тыс. рублей (за своевременное и добросовестное исполнение (выполнение) специальных заданий (особой важности и сложности) для МБУ «АХУ», за своевременное и добросовестное выполнение особо значимых для города и учреждения задач);

- в нарушение п.2.2.6 Положения об оплате труда работников МБУ «АХУ», утвержденного приказом директора МБУ «АХУ» № 59-ОД от 19.06.2015, работникам рабочих специальностей (водители и работники административно-хозяйственного отдела)

выплачено поощрение по итогам работы за 2016 год, не предусмотренное вышеназванным Положением, в общей сумме 2 220,9 тыс. рублей.

При премировании работников за выполнение специальных заданий особой важности и сложности в представлениях (служебных записках) руководителей структурных подразделений, которые являются основанием для установления размера премии в силу требований п.2.2.6 Положения об оплате труда МБУ «АХУ», отсутствует конкретная информация о характере выполненных заданий в зависимости от которых оценивается личный вклад сотрудников в целях определения конкретного размера премии, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность и размер назначенных выплат.

Проверка порядка формирования и исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

6. Общий объем финансового обеспечения муниципального задания составил за 2016 год 98 634,3 тыс. рублей, расходы на выполнение муниципального задания (с учетом средств остатка субсидии по состоянию на 01.01.2016 в размере 3 057,2 тыс. рублей) - 101 691,7 тыс. рублей, что выше средств, израсходованных на выполнение муниципального задания в 2015 году на 6 204,8 тыс. рублей или на 6,4%.

В рамках муниципального задания МБУ «АХУ» осуществляет один вид работ - Содержание и эксплуатация имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности.

7. При определении нормативных затрат на выполнение работ, в нарушение п.4.2. Порядка определения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (утверждено постановлением администрации Города Томска от 10.12.2015 №1220/1) были учтены затраты, связанные с оказанием курьерских услуг и предоставлением автотранспортных средств, т.е. по видам деятельности, которые не входят в содержание работы, оказываемой МБУ «АХУ» в рамках муниципального задания - **обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений, а также содержание указанных объектов и помещений, оборудования и прилегающей территории в надлежащем состоянии.**

Например, только затраты на оплату труда водителей при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания составили 23 980,8 тыс. рублей, фактические расходы учреждения составили 25 901,8 тыс. рублей.

8. Анализ установленных в муниципальном задании показателей показал отсутствие взаимосвязи между утвержденным уровнем финансового обеспечения и показателями объема выполняемых работ - количество заключенных договоров на оказание услуг (18 ед.).

Установленный показатель не позволяет дать объективную оценку результату (объему) выполняемых работ при утвержденном уровне финансового обеспечения муниципального задания. Объем выполняемых работ, а также количество видов предоставляемых услуг в рамках одного договора, значительно отличаются между получателями услуг.

9. Проверкой расчета объема финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «АХУ» на 2016 год установлено следующее:

- в нарушение п.6 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.4.2 Порядка определения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (утверждено постановлением администрации Города Томска от 10.12.2015 №1220/1) при расчете норматива финансовых затрат на единицу оказываемой муниципальной услуги (выполняемой работы) в части затрат на оплату услуг теплоснабжения, расходы распределены по объектам подключения без учета площади помещений, переданных МБУ «АХУ» в аренду, безвозмездное

пользование, а также не учтена площадь помещений находящихся в хозяйственном ведении иных организаций;

- в нарушение п.2.12 Порядка определения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (утвержден постановлением администрации Города Томска от 10.12.2015 №1220/1) при расчете расходов на оплату труда завышена численность работников по должности «гардеробщик». Так, при штатной численности 2,5 ед. запланировано 3 ед., что повлекло завышение расчета нормативных затрат на оказание работ. Фактические расходы на оплату труда указанной категории персонала в 2016 году составили 208,1 тыс. рублей (1,5 ставки), что на 51,2% меньше плановых.

10. Проверкой использования средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2016 году установлено:

- в нарушение п. 2.3.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 27.12.2016 № 2 выявлено использование средств субсидии в размере 34,39 тыс. рублей на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) (приобретена спортивная форма), что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14. КоАП РФ – нецелевое использование бюджетных средств;

- в нарушение п.6. ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» средства субсидии направлены на оплату расходов на содержание недвижимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем, в части затрат на отопление, а именно:

- переданного в аренду иным юридическим лицам в размере 529,7 тыс. рублей, при этом оплата за теплоснабжение входит в стоимость арендной платы.

- находящегося в хозяйственном ведении у иных юридических лиц в размере 612,3 тыс. рублей;

- в нарушение п. 2.3 Положения о направлениях расходования средств, полученных от оказания платных услуг МБУ «АХУ» (утверждено приказом директора учреждения от 18.01.2013 №4-О) при использовании для осуществления предпринимательской деятельности недвижимого имущества, переданного учреждению в оперативное управление, МБУ «АХУ» не осуществлялась оплата услуг теплоснабжения за счет средств от оказания платных услуг (мойка, чистка, уборка и размещение транспортных средств).

К примеру, расходы на оплату услуг теплоснабжения по адресу: г. Томск, пр. Мира, 52, стр.1 за счет средств, полученных от оказания платных услуг должны составить 58,4 тыс. рублей.

11. Результаты проведенного Счетной палатой мониторинга результатов деятельности МБУ «АХУ» в рамках договора на техническое обеспечение деятельности администрации Города Томска, ее органов и муниципальных учреждений по оценке качества и объема оказания услуг в 2016 году ставят под сомнение достоверность достижения учреждением качественных показателей на уровне 100%, установленных в отчете об исполнении муниципального задания за 2016 год.

Так, Заказчиками отмечены случаи несвоевременного предоставления услуг, необоснованный отказ в их предоставлении, а также наличие жалоб на качество услуг. Результаты анкетирования:

1) Средний балл оценки качества предоставляемых услуг в рамках договора на оказание услуг по техническому обеспечению деятельности составил 8,9 из 10;

2) 3 из 18 Заказчиков (16,7%) направлялись жалобы на качество предоставляемых услуг, по результатам которых МБУ «АХУ» вынесено 1 дисциплинарное взыскание;

3) 3 из 18 Заказчиков (16,7%) указали на случаи несвоевременного предоставления услуг;

4) 1 из 18 Заказчиков (5,5%) указал на случай отказа в предоставлении услуг в отсутствии оснований, предусмотренных договором;

5) 4 из 18 Заказчиков (22,2%) предложено расширить объем оказываемых услуг в рамках договора.

12. В Отчетах об обязательствах учреждения (форма по ОКУД 0503738) по состоянию на 01.04.2016, 01.07.2016, 01.10.2016 не отражены значения принимаемых обязательств в сумме начальной (максимальной) цены договора (лота), объявленной в конкурсной документации, конкурсная процедура по которым по состоянию на отчетные даты не была завершена (по состоянию на 01.04.2016 – 982,6 тыс. рублей, на 01.07.2016 – 1 157,8 тыс. рублей, на 01.10.2016 – 800,0 тыс. рублей), что соответствует составу административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11 КоАП РФ – грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка эффективности использования недвижимого имущества

13. Проверкой полноты и правильности отражения объектов недвижимого имущества в бухгалтерском учете учреждения установлены следующие нарушения:

13.1. В нарушение пункта 36, 71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утверждена Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция № 157) объекты недвижимости, переданные учреждению в оперативное управление отражены в бухгалтерском учете учреждения при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления на имущество по состоянию на 31.12.2015 общей балансовой стоимостью 67 628,5 тыс. рублей, на 31.12.2016 балансовой стоимостью 721,3 тыс. рублей (нарушение устранено в ходе проверки, имущество отнесено на забалансовый счет (бухгалтерская справка от 09.03.2017);

13.2. В нарушение положений Инструкции № 157н земельный участок кадастровой стоимостью 65 778,3 тыс. рублей, используемый учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования с ноября 2015 года принят к учету в январе 2016 года.

13.3. Нарушения порядка учета имущества повлекло искажение отдельных форм бухгалтерской отчетности за 2016 год:

1) Формы по ОКУД 0503730 Бухгалтерский баланс на 01.01.2017 искажение показателей строк графы 4 «деятельность по государственному заданию» на начало года:

- 011 «недвижимое имущество учреждения» на сумму 67 628,5 тыс. рублей или 84,9%;

- 070 «непроизведенные активы» на сумму 65 778,3 тыс. рублей или 100%, что соответствует составу административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11. КоАП РФ, а именно – грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым в соответствии с примечанием 1 к ст. 15.11. КоАП РФ является искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;

- на конец отчетного периода по строке 011 «недвижимое имущество учреждения» на сумму 721,3 тыс. рублей.

2) Одной из форм Пояснительной записки к Балансу учреждения на 01.01.2017 Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (код формы по ОКУД 0503768).

13.4. В нарушение пунктов 381, 383 Инструкции № 157н имущество, переданное учреждением в аренду и в безвозмездное пользование, не отражено на забалансовых счетах бухгалтерского учета на общую сумму 36 646,2 тыс. рублей. В ходе проверки указанные нарушения устранены.

Вышеназванные нарушения повлекли искажение следующих форм бухгалтерской отчетности учреждения за 2016 год:

- В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Бухгалтерского баланса на 01.01.2017 (форма ОКУД 0503730 с.7)0:

- искажение показателя строки 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» составляет 36 090,0 тыс. рублей или 100%;

- искажение показателя строки 260 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» составляет 556,2 тыс. рублей или 100%.

- в форме Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ОКУД 0503768).

Указанные выше искажения показателей бухгалтерской отчетности соответствуют составу административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11. КоАП РФ, а именно – грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым в соответствии с примечанием 1 к ст. 15.11. КоАП РФ является искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов.

13.5. В бухгалтерском учете учреждения по состоянию на 01.01.2017 числится нежилое строение по адресу: г. Томск, Московский тракт, 19/1 строение 1 балансовой стоимостью 7 766,0 тыс. рублей, в отношении которого Кировским судом г. Томска от 30.03.2015 вынесено решение о признании права собственности за гражданином Базановым А.И.

По результатам рассмотрения апелляционной жалобы 23.06.2015 решение Кировского районного суда г. Томска было оставлено без изменения, несмотря на это, вышеназванный объект недвижимости исключен из Реестра муниципальной собственности города Томска только 17.03.2017 (приказ ДУМС от 17.03.2017 №244), т.е. более чем через 1 год 8 месяцев с момента прекращения права собственности муниципального образования «Город Томск» в отношении данного объекта недвижимости.

13.6. Осмотр объектов недвижимости, находящихся в оперативном управлении МБУ «АХУ», показал следующее:

- нежилое здание по адресу: пр. Мира, 52 строение 2 (площадь 1570,3 кв.м).

В нарушение условий договора на оказание услуг по размещению транспортного средства от 15.12.2015 №УК-68/2015, заключенного учреждением с ИП Ядренкиным Г.М., установлено размещение 3 легковых автомобилей, тогда как договором предусмотрено размещение автобусов ПАЗ. В отдельных самовольно занятых помещениях пользователем размещены запасные части, рабочие занимаются ремонтом транспортных средств. В здании требуется проведение ремонта.

По результатам проверки учреждением планируется передача данного объекта в аренду, самовольно занятые помещения освобождены и опечатаны.

- нежилое здание по адресу: ул. Московский тракт, 19/1, строение 4.

В нарушение условий договора на оказание услуг по размещению транспортного средства от 27.10.2016 №УК-34/2016 (20 автобусов ПАЗ), заключенного учреждением с ООО «Союз Автотранс», на момент осмотра были размещены иные транспортные средства (6 легковых автомобилей), на территории объекта проводились ремонтные и сварочные работы.

По результатам проверки учреждением объект выставлен на аукцион на право заключения договора аренды, выдано предписание о запрете проведения сварочных работ.

В составе документов с пояснениями и замечаниями на акт проверки предоставлен договор аренды недвижимого имущества от 31.03.2017 №9-А/2017, заключенный МБУ «АХУ» с Кузнецовым Н.А.

- имущественный комплекс по адресу: Шевченко 41а:

- нежилое здание по адресу: Шевченко 41а (площадь 2 990,7 кв. метров): помещения общей площадью 253,4 кв. метров переданы учреждением в аренду, нежилые помещения

общей площадью 2 737,3 кв. метров не используются для ведения уставной деятельности, требуется проведение ремонта.

- по адресу: ул. Шевченко, 41а строение №2 расположены не отапливаемые гаражные боксы общей площадью 200,1 кв. метров, не используются МБУ «АХУ» для ведения уставной деятельности;

- нежилое здание по адресу: ул. Шевченко, 41а строение №3 (площадь 2 856,9 кв. метров): помещения площадью 1 961,3 кв. метров переданы в аренду, остальные помещения (антресоли гаража и офисные помещения) общей площадью 895,6 кв. метров не используются учреждением для осуществления уставной деятельности;

- нежилое здание по адресу: ул. Шевченко, 41а, строение 4 (площадь 974,8 кв. метров): помещения площадью 674,9 переданы в аренду, помещения общей площадью 299,9 кв. метров не используется МБУ «АХУ» для ведения уставной деятельности, в том числе подсобные помещения, лестничные марши и коридоры.

- имуществомный комплекс по адресу: ул.Герцена,76:

- нежилое здание по адресу: ул.Герцена,76 (передано учреждению в оперативное управление, 644,8 кв. метров): помещения площадью 303,8 кв. метров переданы в аренду, не используются в уставной деятельности учреждения помещения площадью 221,7 кв. метров, требуется проведение ремонта;

- нежилое строение по адресу: ул.Герцена,76 строение 1 (площадь 1 146,6 кв. метров): помещения площадью 534 кв. метров переданы в аренду, помещения площадью 612,6 кв. метров (в том числе гаражные боксы - 433,3 кв. метра, пристройка 2-х этажная общей площадью 179,3 кв. метра) не используются учреждением для ведения уставной деятельности, требуется проведение ремонта.

13.7. Установлены факты заключения дополнительных соглашений к договорам аренды недвижимого имущества по результатам аукциона в один день с договором аренды и (или) актом передачи помещений арендатору, согласно которым площадь арендуемых помещений и размер арендной платы значительно уменьшены:

- по договору аренды недвижимого имущества по результатам аукциона от 06.11.2015 № 21-А/2015 с Гусевой О.В.:

- 01.01.2015 площадь уменьшена с 1 146,6 кв.м до 957,3 кв.м, арендная плата с 162,8 тыс. рублей до 135,9 тыс. рублей (доп. соглашения от 01.12.2015, акт передачи помещений арендатору от 01.12.2015);

- 15.04.2016 площадь уменьшена до 534 кв.м, размер арендной платы снижен до 75,8 тыс. рублей (доп. соглашения от 01.12.2015, 15.04.2016);

- по договору аренды недвижимого имущества по результатам аукциона от 06.11.2015 № 20-А/2015 с ООО «Торговый дом «Юнион» (акт передачи помещений арендатору от 01.12.2015) 16.11.2015 уменьшена площадь с 525,5 кв.м до 256,9 кв.м, арендная плата в сумме 106,2 тыс. рублей снижена до 38,3 тыс. рублей (доп. соглашение от 16.11.2015).

Вышеназванные договоры были заключены по итогам аукционов. Согласно п. 10 аукционной документации установлен запрет на внесение изменений в заключаемые договоры аренды, в связи с чем, отмечаем риск нарушения требований ст.17.1 Федерального закона от 26.06.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

13.8. Учреждением не обеспечено исполнение арендатором обязанности по государственной регистрации договора аренды, недвижимого имущества по результатам аукциона от 06.11.2016 № 21-А/2015, а также дополнительных соглашений к договору о снижении площади арендуемых помещений и арендной платы, в связи с тем, что по истечении более одного года с даты подписания договора, отсутствует государственная регистрация договора и договор до настоящего времени не порождает всех правовых последствий, связанных с ним при соблюдении всех установленных законом (ст.651 ГК РФ) требований (договор с Гусевой О.В., муниципальное имущество, расположенное по адресу: ул. Герцена,76 стр. 1).

13.9. По результатам проверки Счетной палаты, проведенной в 2013 году, МБУ «АХУ» были даны рекомендации, которые учреждением не исполнены:

- в отношении использования земельного участка, предоставленного МБУ «АХУ» на праве постоянного бессрочного пользования по адресу: пр. Мира, 52, отмечался факт самовольного захвата части земельного участка. Возведя ограждение из железобетонных плит, данный участок земли использовали собственники смежного земельного участка для парковки грузовых автомобилей. К нарушителям земельного законодательства меры приняты не были.

В ходе проведения настоящей проверки установлено, что безвозмездное использование участка третьими лицами продолжается, действенные меры правовой защиты к ограничению их доступа на земельный участок учреждением приняты не были.

Данные факты свидетельствует о ненадлежащем исполнении МБУ «АХУ» правомочий землепользователя, предусмотренных ст.269 Гражданского кодекса РФ, ст. 40,42 Земельного кодекса РФ;

- по адресу: пр. Мира,52 строение 3 размещена трансформаторная подстанция, фактически эксплуатируемая ООО «Горсети». Счетной палатой были даны рекомендации МБУ «АХУ» о передаче трансформаторной подстанции в казну города для дальнейшей передачи ее эксплуатирующей организации на договорной основе (акт проверки от 18.03.2014). На момент проверки указанный объект недвижимости находится в оперативном управлении МБУ «АХУ».

Проверка эффективности использования транспортных средств, порядка учета и списания ГСМ

14. Анализ деятельности учреждения по транспортному обслуживанию органов Администрации в рамках выполнения муниципального задания показал низкий уровень контроля за использованием транспортных средств учреждения, ведением учета ГСМ, выразившийся в следующем:

14.1. В учреждении не ведется аналитический учет использования транспортных средств, информация о пробеге, списании ГСМ, показания спидометра и иные данные об автомобиле отражаются только в путевых листах и ведомостях на списание ГСМ.

14.2. Приказами директора учреждения утверждены нормы расхода топлива на стоянку (простой) автомобиля с работающим двигателем в нарушение требований Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р, а именно применена зимняя норма, включающая в себя повышающие коэффициенты, тогда как следовало применять базовую норму, что повлекло неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2016 год на сумму 113,5 тыс. рублей (списано 3 506,9 литров топлива).

14.3. Установлены случаи списания ГСМ с применением повышающего коэффициента за работу автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. до 1,0 млн. человек в размере 15% при фактическом маршруте следования за пределами города, что противоречит пункту 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р.

14.4. В нарушение распоряжения администрации Города Томска от 05.03.2014 № р155 «О лимите пробега служебных автомобилей, находящихся в оперативном управлении МБУ «АХУ», приказа директора МБУ «АХУ» от 31.03.2015 №31-ОД, пункта 2.7. Учетной политики учреждения по 7 транспортным средствам периодически при заправке транспортных средств превышался установленный месячный лимит, списание топлива производилось с превышением утвержденных норм в размере 505,5 литров на сумму 16,2 тыс. рублей.

14.5. В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах за февраль 2017 года не заполнены данные раздела о движении горючего: количество литров, выданных по заправочному листу (в большинстве случаев), остаток ГСМ при выезде и возвращении, показания спидометра.

Как показала проверка в учреждении существует практика заполнения раздела о движении горючего путевых листов на основании данных ведомостей на списание ГСМ только по окончании месяца, ежедневный контроль за заполнением путевых листов в отношении заполнения показаний спидометров, движения горючего в учреждении не осуществляется.

Контрольное снятие показаний спидометра на 16.02.2017 показало, что из 30 автомобилей большинство имеют значительные отклонения по пробегу. Так, 19 автомобилей или 63,3 % имеют отклонение по пробегу как в большую сторону до 5 252 километров, так и в меньшую до (-3 731) километров. Показания спидометров только 3 автомобилей или 10% от осмотренных не имеют отклонения в пробеге.

В проверяемом периоде инвентаризация фактических остатков топлива в учреждении не проводилась.

14.6. Установлено несоответствие показаний спидометров в различных учетных документах, а именно в отчете ремонта автотранспорта и ведомости на списание ГСМ.

14.7. Выборочной проверкой путевых листов установлены факты несопоставимости данных о фактическом маршруте следования с информацией, указанной в путевых листах (февраль 2017 года), что указывает на недостоверность сведений о пробеге в путевых листах.

В ходе проверки нарушения частично устранены, в отдельных случаях пробег, указанный в путевых листах, превысил первоначально указанный более чем в 13 раз.

14.8. Приказом директора учреждения от 03.08.2015 №71/1-ОД «О стоянке транспортных средств» на территории нежилого здания по адресу: г. Томск, пр. Мира, 52 стр.1,4 определены места для стоянки 85 единиц служебных и 85 личных автомобилей.

Принадлежность личных транспортных средств сотрудникам учреждения, размещенных на территории стоянки во время проведения осмотра, не подтверждена.

14.9. В проверяемом периоде учреждением заключены соглашения с органами администрации об определении мест стоянки автотранспортного средства, согласно которым 5 автомобилей размещены в нерабочее время (вечерние часы, выходные и праздничные дни) в помещениях (на территориях), не принадлежащих учреждению.

Так, до начала рабочей смены водители на служебных автомобилях в отсутствие путевого листа и медицинского осведетельствования ежедневно совершают проезд от места временного хранения автомобиля, которое в отдельных случаях совпадает с местом жительства водителей в отдаленных районах (п. Апрель, п. Светлый) до пр.Мира, 52 для прохождения предрейсового медицинского осмотра и получения путевого листа, что нивелирует продекларированный в соглашениях принцип эффективного использования автомобилей и не исключает возможности их эксплуатации в личных целях.

Кроме того, при эксплуатации 3 транспортных средств систематически нарушался лимит среднесуточного пробега автомобиля в пределах календарного месяца - 100 км, установленный распоряжением администрации Города Томска от 05.03.2014 № р155.

В пояснениях и замечаниях на акт проверки указано, что МБУ «АХУ» будет ставить вопрос перед всеми органами администрации о расторжении Соглашений об определении мест стоянки.

14.10. В ходе анализа использования транспортных средств учреждения установлено, что часть транспортных средств используется с высокой нагрузкой, следствием чего явилось превышение установленного лимита пробега автомобилей, а ряд транспортных средств используется с невысокой или низкой нагрузкой.

Анализ фактического использования транспортных средств показал, что из 99 единиц техники:

- у 11 среднемесячный пробег составил от 50 до 70 километров (11,1 %);
- у 10 среднемесячный пробег составил от 90 до 127 километров (10,1%).

При эксплуатации 10 транспортных средств систематически нарушался лимит среднесуточного пробега автомобиля в пределах календарного месяца - 100 км, установленный распоряжением администрации Города Томска от 05.03.2014 № р155.

Следует обратить внимание на низкий уровень использования автомобиля AUDI A4 (гос. номер О 562 ТО), который за 2016 год эксплуатировался всего 36 дней.

14.11. В ходе проверки проведен осмотр 13 единиц транспортных средств, находящихся у ООО «Горсети» (договор хранения от 30.12.2016 №1), который позволяет сделать вывод об использовании транспортных средств в хозяйственной деятельности ООО «Горсети», что противоречит условиям, установленным в вышеназванном договоре.

В ходе проверки МБУ «АХУ» представлен договор аренды движимого имущества от 16.03.2017 №ТС1/2017, заключенный с ООО «Горсети» на 30 дней, согласно которому транспортные средства ранее находящиеся на хранении переданы в аренду (размер арендной платы - 36,5 тыс. рублей в месяц (с учетом НДС).

14.12. В нарушение сроков, установленных Постановлением Правительства РФ от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории РФ», Приказом МВД России от 24.11.2008 № 1001 «О порядке регистрации транспортных средств», не проведена регистрация 13 транспортных средств балансовой стоимостью 4 253,0 тыс. рублей, переданных МБУ «АХУ» в оперативное управление на основании постановлений администрации Города Томска от 28.10.2016 №1138, от 07.11.2016 №1158.

14.13. По результатам проверки по ряду заключенных договоров на оказания услуг по мойке, чистке и уборке транспортных средств выявлено, что перечень и стоимость оказываемых услуг к заключенному договору содержит услуги, стоимость которых не утверждена постановлением администрации Города Томска от 31.10.2014 №1132 «Об утверждении предельных цен на платные услуги МБУ «АХУ» (отсутствует тариф для тяжелой техники).

14.14. В нарушение пункта 337 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете учреждения топливные карты (смарт-карт) не были отражены на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Нарушение устранено в ходе проверки, топливные карты (смарт-карты) оприходованы на сумму 99,0 рублей.

Проверка создания, хранения, использования и восполнения резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций

15. В соответствии с постановлением администрации Города Томска от 22.02.2012 №164 «О порядке создания, хранения, использования и восполнения резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования «Город Томск» (далее - Порядок создания, хранения, использования и восполнения резерва) на МБУ «АХУ» возложены функции по созданию, хранению, использованию и восполнению материальных ресурсов в отношении продовольствия и вещевого имущества.

В нарушение пункта 6 Порядка создания, хранения, использования и восполнения резерва с момента передачи учреждению резерва в 2014 году место хранения материальных ресурсов не отвечало требованиям необходимых условий хранения.

Так, в ходе проверки было зафиксировано нарушение температурного режима хранения наборов продуктов: на упаковках установлена температура хранения +20 градусов, в помещении зафиксирована температура +23 градуса. Как следствие, из 990 наборов у 5 нарушена упаковка, продукты испорчены и имеют неприятный запах.

В ходе проведения проверки учреждением приняты меры для устранения выявленных нарушений: заключен договор на установку кондиционера для поддержания необходимой температуры в комнате для хранения продуктов, за счет средств от приносящей доход деятельности закуплены для восполнения резерва 5 наборов продуктов.

16. В нарушение методологии ведения бухгалтерского учета не верно отражены материальные ценности на сумму 24,6 тыс. рублей, закупленные с целью комплектации Резерва. В нарушение пункта 118 Инструкции №157н не были промаркированы предметы мягкого инвентаря. В ходе проверки нарушения устранены.

Рекомендации:

Учреждению рекомендовано:

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с действующим законодательством. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Положение об оплате труда работников МБУ «АХУ» привести в соответствие с муниципальными правовыми актами, регулирующими систему оплаты труда работников муниципальных учреждений. Премирование работников осуществлять в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства, с указанием конкретных данных об основаниях премирования.

3. Обеспечить использование средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на цели, связанные с оказанием муниципальных услуг (выполнения работ). Не допускать использование средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату расходов на отопление помещений, находящихся в хозяйственном ведении иных юридических лиц, а также переданных в аренду.

4. Принять меры к возврату средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в размере 1 176,49 тыс. рублей, в том числе:

- использованной в нарушение п.б. ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на содержание имущества переданного в аренду, находящегося в хозяйственном ведении других юридических лиц в размере 1 142,1 тыс. рублей;

- использованной в нарушение п. 2.3.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 27.12.2016 № 2 на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг (выполнения работ) в размере 34,39 тыс. рублей.

5. Использование доходов от оказания платных услуг осуществлять в строгом соответствии с Положением о направлениях расходования средств, полученных от оказания платных услуг (утверждено приказом директора учреждения от 18.01.2013 №4-О).

6. Принять меры по эффективному использованию нежилых помещений, в настоящее время не используемых в уставной деятельности МБУ «АХУ», по приведению отношений по использованию муниципального имущества по адресу: г. Томск, ул.Герцена,76 стр.1 в соответствии с действующим законодательством (в части государственной регистрации), а также к устранению самовольного использования земельного участка по адресу: г. Томск, пр. Мира, 52 третьими лицами.

7. Обеспечить ежедневное заполнение путевых листов в соответствии с требованиями Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Провести сверку показаний спидометров с данными отраженными в бухгалтерском учете учреждения (ведомости на списание ГСМ), инвентаризацию фактических остатков ГСМ.

Исключить практику списания ГСМ с учетом повышающих коэффициентов в случае эксплуатации автомобилей в пригородной зоне вне границы города.

Рассмотреть возможность организации управленческого учета в отношении выполняемых работ (услуг) по предоставлению автотранспортных средств с экипажем.

8. Установить нормы расхода топлива на стоянку (простой) автомобиля с работающим двигателем согласно требованиям Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (утверждены распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р).

9. В целях повышения эффективности использования муниципального имущества, обеспечения его сохранности исключить практику размещения служебных транспортных средств в помещениях (на территориях), не принадлежащих учреждению.

10. Рассмотреть возможность передачи продуктов питания на общую сумму 33,8 тыс. рублей, до истечения сроков хранения, с целью их использования иными организациями.

11. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших указанные в акте проверки нарушения.

Администрации Города Томска:

1. Муниципальное задание МБУ «АХУ» формировать в строгом соответствии с муниципальными правовыми актами регулирующих порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, в том числе в части имущества, переданного в аренду.

2. Рассмотреть возможность внесения изменения в ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет администрация Города Томска в части установления в отношении МБУ «АХУ» оказываемых муниципальных услуг (работ) в соответствии с предусмотренными учредительными документами основными видами деятельности.

3. Рассмотреть возможность установления иных более объективных показателей объема выполняемых учреждением муниципальных работ.

4. Усилить внутренний контроль за достоверностью фактических показателей качества муниципальных услуг (работ), выполняемых МБУ «АХУ».

5. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств предлагаем пересмотреть лимиты потребления тепловой энергии МБУ «АХУ» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в соответствии с фактическими показателями потребления.

6. Усилить внутренний контроль за порядком ведения бухгалтерского учета и качеством предоставления бухгалтерской отчетности подведомственного учреждения МБУ «АХУ».

Аудитор
Счетной палаты Города Томска

С.А. Теплякова