



УТВЕРЖДЕНО

И.о. Главы Администрации ЗАТО  
город Заозерск

Е.В. Луковицкая

« 09 » октября 2018 г.

## АКТ

### планового контрольного мероприятия муниципального казенного учреждения «Управление городским хозяйством»

г. Заозерск

09.10.2018

#### **Основание для проведения планового контрольного мероприятия:**

- постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 29.08.2018 № 432 «О проведении планового контрольного мероприятия»;
- постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.12.2017 № 740 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Администрации ЗАТО город Заозерск на 2018 год» (редакция от 30.05.2018 № 301).

#### **Наименование объекта контроля:**

Муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством».

#### **Цель контрольного мероприятия:**

- обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

#### **Предмет выездного контрольного мероприятия:**

- обоснованность и законность расходования МКУ «Управление городским хозяйством» средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск на оплату услуг по оказанию автотранспортных услуг органам местного самоуправления ЗАТО город Заозерск.

#### **Метод осуществления контрольного мероприятия:**

- камеральная проверка.

#### **Проверяемый период:**

- 2017 год;

#### **Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:**

- обоснованность и законность расходования МКУ «Управление городским хозяйством» средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск на оплату услуг по оказанию автотранспортных услуг органам местного самоуправления ЗАТО город Заозерск.

#### **Срок проведения контрольного мероприятия:**

- с 06 сентября 2018 года по 28 сентября 2018 года.

Контрольное мероприятие проведено Царевой Анастасией Александровной – ведущим специалистом финансово-бюджетного отдела Администрации ЗАТО город Заозерск.

#### **1. Общие сведения об объекте контроля.**

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством».

Сокращенное наименование: МКУ «Управление городским хозяйством».

МКУ «Управление городским хозяйством» внесен в Единый государственный реестр юридических лиц от 28.03.2017 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1175190002822.

МКУ «Управление городским хозяйством» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным идентификационным номером налогоплательщика (ИНН) 5115000285, с кодом причины постановки на учет (КПП) 511501001.

Юридический адрес: 184310, Мурманская область, г. Заозерск, ул. Ленинского Комсомола, д. 20, телефон 8 (81556) 3-13-89, адрес электронной почты: mku-ugh@mail.ru.

Деятельность МКУ «Управление городским хозяйством» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 22.03.2017 № 142.

В соответствии с Уставом МКУ «Управление городским хозяйством» является некоммерческой организацией созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Учредитель закрепляет на праве оперативного управления за казенным учреждением имущество в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Имущество казенного учреждения, закрепленное за ним на праве оперативного управления, является муниципальной собственностью.

МКУ «Управление городским хозяйством» является участником бюджетного процесса (код главы – 503). Код учреждения по реестру – 473D0141.

Казенное учреждение возглавляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Учредителем. Трудовой договор с директором казенного учреждения заключает и расторгает первый заместитель Главы администрации ЗАТО город Заозерск – начальник Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО город Заозерск. Срок полномочий директора определяется трудовым договором по соглашению сторон договора. Директор казенного учреждения подотчетен Учредителю.

Руководство МКУ «Управление городским хозяйством» в проверяемом периоде осуществляла Суворкина Людмила Ивановна в соответствии с приказами Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО город Заозерск от 04.04.2017 № 43-лс, от 12.10.2017 № 161-лс.

Предметом деятельности и целями создания казенного учреждения является оказание муниципальных услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий органа местного самоуправления в сфере жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства ЗАТО город Заозерск в соответствии с Уставом.

Основным видом деятельности казенного учреждения является деятельность по управлению эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

В проверяемом периоде и на момент начала проверки для совершения операций по исполнению бюджета в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области открыты следующие лицевые счета:

- № 03493D01410 на расчетном счете № 40204810600000000008 в Отделении Мурманск г. Мурманск;

- № 05493D01410 на расчетном счете № 40302810200003000116 в Отделении Мурманск г. Мурманск.

Информация о должностных лицах МКУ «Управление городским хозяйством», имевших право подписи финансовых документов в проверяемом периоде:

- правом первой подписи, в соответствии с приказом директора МКУ «Управление городским хозяйством» от 18.04.2017 № 3-од наделены следующие должностные лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Суворкина Людмила Ивановна	Директор
2	Островская Мирослава Ивановна	Заместитель директора

- правом второй подписи, в соответствии с приказом директора МКУ «Управление городским хозяйством» от 18.04.2017 № 3-од наделены следующие должностные лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Санатарчук Елена Александровна	Главный бухгалтер
2	Быкова Анастасия Геннадьевна	Бухгалтер
2	Бригинец Татьяна Михайловна	Бухгалтер

## **2. По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее.**

**2.1.** МКУ «Управление городским хозяйством», по результатам проведения электронного аукциона, заключен с Муниципальным унитарным предприятие «Торгово-бытовой комплекс» (далее – МУП «ТБК») муниципальный контракт № 1.17-ЭА на оказание автотранспортных услуг органам местного самоуправления ЗАТО город Заозерск от 20.06.2017 года (далее – Контракт) (Приложение № 1).

Стоимость услуг по Контракту, в соответствии с дополнительным соглашением № 1 к муниципальному контракту « 1.17-ЭА от 20.06.2017, составила 812 414 рублей 14 копеек.

Сумма выставленных МУП «ТБК» актов составила 812 414 рублей 14 копеек (Приложение 2).

МКУ «Управление городским хозяйством» в полном объеме произвело оплату оказанных услуг, что подтверждается платежными документами (Приложение 3) и актом сверки взаимных расчетов за период с 20.06.2017 по 13.11.2017 (Приложение 4).

**2.2.** Согласно пункту 3.3 раздела 3 Контракта в стоимость автотранспортных услуг не включается время перерыва на обед и время подачи автомобиля Заказчику, а также возврата в гараж.

МУП «ТБК», в подтверждение объема оказанных услуг, предоставляет вместе с актами реестры поездок с приложением заверенных копий путевых листов.

При проверке путевых листов и реестров поездок по Контракту выявлено нарушение пункта 3.3 раздела 3 Контракта, а именно, при расчете стоимости поездок в отработанное время включалось время перерыва на обед (Приложение 5).

В путевом листе № 216 от 29.09.2017 выявлен факт занижения отработанного времени. —

Расчеты по реестрам поездок в соответствии с путевыми листами приведены в таблице:

Дата	Номер путевого листа	Заграты по машиночасам		Заграты по пробегу			Сумма по данным реестров поездок	Сумма по требованиям муниципального контракта 1.17-ЭА от 20.06.2017	Разница
		отработано по данным реестров поездок	отработано часов по требованиям муниципального контракта 1.17-ЭА от 20.06.2017	за городом		по городу			
				км	тариф				

**Volkswagen Caravelle**

20.06.2017	144	6,5	5,5	1055,2	200	25,7	40	32,9	13 314,80	12 259,60	1 055,20	
26.06.2017	148	7	6	1055,2	220	25,7	25	32,9	13 862,90	12 807,70	1 055,20	
27.06.2017	149	6,5	5,5	1055,2	68	25,7	4	32,9	8 738,00	7 682,80	1 055,20	
29.06.2017	151	6,5	5,5	1055,2	220	25,7	32	32,9	13 565,60	12 510,40	1 055,20	
21.09.2017	207	4,5	4,3	1055,2	240	25,7	55	32,9	12 725,90	12 550,03	175,87	
29.09.2017	216	5,4	5,6	1055,2	200	25,7	40	32,9	12 154,08	12 347,53	-193,45	
									<b>ВСЕГО</b>	<b>74 361,28</b>	<b>70 158,07</b>	<b>4 203,21</b>

**Ford Mondeo**

29.06.2017	150	5,5	4,5	948,9	200	14,7	16	19	8 462,95	7 514,05	948,9	
12.09.2017	201	6,5	5,5	948,9	200	14,7	38	19	9 829,85	8 880,95	948,9	
									<b>ВСЕГО</b>	<b>18 292,80</b>	<b>16 395,00</b>	<b>1 897,80</b>

**Volkswagen Passat**

									<b>ИТОГО</b>	<b>92 654,08</b>	<b>86 553,07</b>	<b>6 101,01</b>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------	------------------	------------------	-----------------

Несоблюдение требований пункта 3.3 раздела 3 Контракта привело к завышению стоимости поездок в размере 6 101 рубля 01 копейки.

**2.3.** Согласно пункту 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В соответствии с пунктами 6.4. и 6.5. раздела 6 Контракта для проверки предоставленных Исполнителем результатов, предусмотренных Контрактом, в части их соответствия условиям Контракта Заказчик проводит экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных Контрактом, проводится Заказчиком своими силами. Заказчик для проведения экспертизы результатов оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения Контракта создает приемочную комиссию, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Согласно утвержденным заключениям проведения экспертизы результатов, предусмотренных Контрактом, предоставленных исполнителем, в части их соответствия условиям контракта, все члены приемочной комиссии, проведя проверку объемов, сроков, качества и условий выполнения работ, подтверждают соответствие требованиям, установленным в Контракте, не выявив завышенного объема оказанных услуг, использованного при определении стоимости поездок (Приложение 6).

**2.4.** В соответствии с пунктом 3.2. раздела 3 Устава МКУ «Управление городским хозяйством» учреждение возглавляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Учредителем.

Приказом Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО город Заозерск от 04.04.2017 № 43-лс Суворкина Людмила Ивановна назначена на должность директора МКУ «Управление городским хозяйством», что также подтверждается выпиской из единого государственного реестра юридических лиц (Приложение № 7).

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено неверное указание наименования учреждения в заключение проведения экспертизы результатов, предусмотренных Контрактом, предоставленных исполнителем, в части их соответствия условиям контракта от 01 августа 2017 года (далее – Заключение проведения экспертизы), а именно, в грифе «УТВЕРЖДАЮ» указано МКУ «Служба заказчика», но при этом стоит подпись директора МКУ «Управление городским хозяйством» Л.И. Суворкиной и печать данного учреждения.

В связи с тем, что сторонами контракта являются МКУ «Управление городским хозяйством» и МУП «ТБК», сделан вывод, что в грифе Заключения проведения экспертизы слова «Служба заказчика» являются технической ошибкой.

**2.5.** В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (редакция от 29.07.2018) «О бухгалтерском учете» МУП «ТБК» использует унифицированную форму путевого листа легкового автомобиля, утвержденную постановлением Госкомстата от 28.11.1997 № 78.

Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 (редакция от 07.11.2017) утверждены обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов.

Путевые листы, представленные МУП «ТБК», подтверждают объем оказанных услуг по Контракту, однако, заполнены путевые листы с нарушением требований приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152, а именно, в некоторых путевых листах отсутствуют сведения:

- о сроке действия путевого листа;

- о собственнике (владельце) транспортного средства (местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица);
- подписи лиц пользовавшихся автомобилем;
- всего в наряде;
- показания спидометра;
- марка горючего;
- движение горючего;
- время выезда из гаража и время возвращения в гараж;
- время подачи автомобиля;

Отсутствие в путевых листах вышеуказанных сведений может повлечь невозможность определения объема оказанных в рамках Контракта услуг.

### 3. Выводы.

1. При проведении экспертизы членами комиссии не выявлен факт несоответствия учета отработанного времени условиям Контракта. Соответственно учреждением были приняты к учету и оплачены выставленные МУП «ТБК» акты на сумму 812 414 рублей 14 копеек, что привело к завышению расходов бюджетных средств на оплату автотранспортных услуг органам местного самоуправления ЗАТО город Заозерск в размере 6 101 рубля 01 копейки.

2. Рекомендуем, сотрудникам обращать внимание на заполнение документов, подтверждающих объем оказанных услуг, в части соответствия их условиям Контракта и действующему законодательству.

3. Рекомендуем сотрудникам, ответственным за составление документов, внимательно относиться к правильности документального оформления фактов хозяйственной деятельности учреждения.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Ведущий специалист

А.А. Царева

С актом ознакомлены: *с возмущением*

Директор МКУ «Управление городским хозяйством»

В.В. Крутушкин

Один экземпляр акта от 09.10.2018 получен: *Крутушкин* / *В.В. Крутушкин*

«    »                      2018 г.