

**Информация о результатах контрольного мероприятия
"Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
муниципального казённого учреждения «Дороги Владивостока»
за 2021 год"**

*(Отчёт о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты города Владивостока от 23.05.2022, протокол №5)*

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казённое учреждение "Дороги Владивостока" (далее МКУ "Дороги Владивостока").

Проверяемый период: 01.01.2021 – 31.12.2021.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

МКУ "Дороги Владивостока" создано путем реорганизации в форме преобразования муниципального унитарного предприятия города Владивостока "Дороги Владивостока" на основании постановления администрации города Владивостока № 1870 от 27.06.2018.

Постановлением администрации города Владивостока № 145 от 28.01.2022 изменено наименование учреждения на муниципальное казённое учреждение "Зеленый Владивосток", также осуществление функций и полномочий учредителя от имени администрации возложены на уполномоченный орган, обладающий полномочиями главного распорядителя бюджетных средств в отношении учреждения – управление туризма и городской среды администрации города Владивостока.

В соответствии с Уставом учреждения предметом деятельности МКУ "Зелёный Владивосток" является проведение муниципальных работ в сфере благоустройства территории и осуществление деятельности в сфере содержания объектов озеленения общественных пространств и улично-дорожной сети, а также иных объектов инфраструктуры Владивостокского городского округа.

Проверкой установлено соответствие фактически осуществляемой деятельности уставу муниципального казенного учреждения.

Согласно разделу 2 методических рекомендаций по определению критериев изменения типа государственных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений с учетом сферы их деятельности¹ (далее – методические рекомендации по определению критериев изменения типа учреждений) в целях выполнения работ, в том числе в сфере благоустройства территорий могут быть созданы учреждения как казенного, так и бюджетного типа.

При этом, исходя из установленных законодательством РФ критериев, для исполнения муниципальных функций может создаваться только казенное учреждение, а для выполнения муниципальных работ создаются бюджетные учреждения, которые не вправе исполнять муниципальные функции. Кроме того, учитывая экономический и управленческий потенциал учреждения, целесообразно с учетом особенностей правового положения к казенным

¹ утверждены распоряжением Правительства РФ № 1505-р от 07.09.2010;

учреждениям относить только учреждения в сфере управленческой деятельности, а к бюджетным – учреждения с высоким экономическим и управленческим потенциалом.

МКУ "Зелёный Владивосток" созданное в целях выполнения муниципальных работ и не наделённое какими-либо муниципальными функциями, при достижении положительных значений показателей экономического и управленческого потенциала, установленных методическими рекомендациями по определению критериев изменения типа учреждений, может быть преобразовано в муниципальное бюджетное учреждение.

Деятельность учреждения в 2021 году осуществлялась на основании технического задания на выполнение работ по организации благоустройства и озеленения (далее – техническое задание), сформированного Управлением дорог и благоустройства города Владивостока (далее - Управление дорог и благоустройства).

Техническое задание не устанавливает плановый объем по видам работ в привязке к местам ее выполнения, обеспечивающий потребность населения в благоустройстве города, и, как следствие, не предусматривает отчетных форм о выполнении технического задания. Также оно не содержит показатели, характеризующие качество выполняемых работ и гарантийные сроки. Это свидетельствует о формальном подходе к формированию технического задания и отсутствию контроля со стороны управления дорог и благоустройства за деятельностью МКУ "Дороги Владивостока", так как учреждение само определяет виды, объемы и места выполнения работ. Также учреждением в течение 2021 года не составлялись отчеты о выполнении технического задания.

При этом управлением не приняты во внимание нормативные акты, регламентирующие принципы определения правового положения учреждений, и не сформировано муниципальное задание, несмотря на наличие такой возможности в отношении подведомственного казённого учреждения в соответствии со статьёй 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе контрольных осмотров и обмеров объектов озеленения и благоустройства фактов несоответствия объёмов выполненных работ параметрам технического задания на 2021 год не выявлено.

Однако, в нарушение требований приказа Госстроя Российской Федерации № 153 от 15.12.1999, утвердившего "Правила создания, охраны и содержания зеленых насаждений в городах Российской Федерации", посадка деревьев хвойных пород МКУ "Дороги Владивостока" осуществлялась в октябре и ноябре 2021 года, а также осуществлено хранение в прикопе хвойных и лиственных вечнозеленых растений, что не соответствует рекомендуемым правилам и нормам посадки и может послужить одним из факторов гибели растений.

В соответствии с решением о бюджете на 2021 год расходы на обеспечение деятельности МКУ "Дороги Владивостока" утверждены главному распорядителю бюджетных средств – управлению дорог и благоустройства по муниципальной программе "Развитие, содержание улично-дорожной сети и благоустройство территории Владивостокского городского округа" на 2014-2024 годы".

Финансовое обеспечение МКУ "Дороги Владивостока" в проверяемом периоде осуществлялось на основании бюджетных смет, составленных и утвержденных в соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ.

По данным отчета формы 0503127 по состоянию на 01.01.2022 исполнено через финансовые органы в общей сумме 234 099,89 тыс. рублей, или 98,5 % от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В проверяемом периоде действовало 10 штатных расписаний. Штатные расписания утверждены директором и согласованы заместителем главы администрации – начальником управления дорог и благоустройства. Штатная численность на 01.01.2021 составила 50 человек, на 01.01.2022 - 267 человек.

Штатная численность отдела по содержанию и ремонту зеленых насаждений МКУ "Дороги Владивостока" на 01.01.2022 составила 148 штатных единиц, при этом экономически обоснованные расчеты, подтверждающие необходимость указанного количества штатных единиц, отсутствуют. Тогда как для расчета штатной численности, возможно, применить утвержденные типовые нормы времени на работы по озеленению² и необходимый для обеспечения потребности населения в озеленении объем работ. При этом, фактическая численность рабочих указанного отдела в течение 2021 года составляла от 112 до 113 единиц, то есть меньше в среднем на 30 единиц.

Согласно пункту 1.8.1. раздела 1.8. рекомендаций по нормированию труда работников предприятий по эксплуатации дорожного, зеленого хозяйства и санитарной очистки городов³ при среднесписочной численности рабочих 121 – 140 единиц, рекомендована нормативная численность 6 – 7 мастеров, тогда как в МКУ "Дороги Владивостока" необходимая штатная численность мастеров, с учетом старшего составляет 12 единиц, что на 5 единиц выше рекомендуемого верхнего предела. Соблюдение МКУ "Дороги Владивостока" вышеуказанных рекомендаций могло привести к экономии средств бюджета в общей сумме 4 350,11 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда – 3 323,23 тыс. рублей и начисления на оплату труда – 1 026,88 тыс. рублей.

Вышеуказанная ситуация свидетельствует о формировании учреждением штатной численности без экономически подтвержденных расчетов, без учета обслуживаемых объектов и рекомендуемых нормативов, в результате не подтверждена целесообразность и необходимость утвержденной штатной численности.

Положение об оплате труда работников МКУ "Дороги Владивостока" утверждено постановлением администрации города Владивостока № 4531 от 31.12.2019 (далее – положение об оплате труда № 4531 от 31.12.2019).

Положения о премировании и выплате материальной помощи работникам МКУ "Дороги Владивостока" утверждены приказами директора № 36/1-ОД от 08.10.2020 и № 270-ОД от 19.11.2021 (далее – положение о премировании).

Премирование работников учреждения согласно положению о премировании и выплате материальной помощи работникам МКУ "Дороги Владивостока", утвержденного приказами директора № 36/1-ОД от 08.10.2020 и

² утверждены постановлением Государственного комитета СССР по труду и социальным вопросам и Секретариатом ВЦСПС № 136/9-49 от 25.04.1986;

³ утверждены приказом Министерства строительства Российской Федерации № 13 от 06.12.1994.

№ 270-ОД от 19.11.2021 (далее – положение о премировании), выплачивается с учетом критериев. При этом размер критериев отсутствует. Определить конкретный размер критериев невозможно.

В нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, а также корреспондирующих ей требований пункта 2 приложения № 5 к Постановлению администрации города Владивостока № 549 от 17.02.2012 "О введении системы оплаты труда работников муниципальных учреждений Владивостокского городского округа" управлением дорог и благоустройства города Владивостока при разработке положения об оплате труда № 4531 от 31.12.2019 и локальными актами МКУ "Дороги Владивостока" не определены показатели и критерии в отношении стимулирующих выплат, позволяющие оценить результативность и качество работы сотрудников. В Положении о премировании не указаны оценочные показатели установленных критериев и не указана шкала процентов стимулирующих выплат в зависимости от степени достижения критерия.

Проверкой также установлено, что при изменении структуры учреждения 01.03.2021 (введены отдел по содержанию и ремонту зеленых насаждений, служба санитарного обеспечения мест общего пользования, транспортный цех) управлением дорог и благоустройства не внесены соответствующие изменения в положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения "Дороги Владивостока", подведомственного управлению дорог и благоустройства администрации города Владивостока. В результате оклады, выплаты компенсационного, стимулирующего характера и порядок их выплаты работникам введенных отделов не были утверждены. Отсутствие утвержденных показателей и критериев выплат стимулирующего и компенсационного характера не позволяет оценить результативность и качество работы сотрудников.

В ходе проверки установлено несоответствие размеров окладов между рабочими 5-го разряда в разных отделах учреждения, а также несоответствие размеров окладов между рабочими 5-го разряда и 3-го разряда, что свидетельствует об отсутствии зависимости оплаты труда от квалификации работников и установлении окладов с нарушением положений части 1 статьи 132 Трудового кодекса РФ и пункта 4 положения об оплате труда МКУ "Дороги Владивостока".

В ходе проверки выявлены многочисленные нарушения, связанные с начислением и оплатой работникам учреждения выплат стимулирующего и компенсационного характера, а также иных дополнительных выплат.

Так, производились выплаты в размерах, превышающих установленные Положением об оплате труда № 4531 от 31.12.2019 пределы (*за качество выполненных работ, за сложность, премия за выполнение большого объема работ*), либо вообще не предусмотренные указанным положением (*надбавка за сложность, за разъездной характер работы, в зимний период, за работу на линии*), что повлекло за собой дополнительные расходы на указанные выплаты в общей сумме 12 985,45 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе закупок № 44-ФЗ годовой объем закупок МКУ "Дороги Владивостока" в 2021

году у единственного поставщика превысил максимально разрешенный объем таких закупок (10% совокупного годового объема закупок) на 278,17 тыс. рублей и составил 9 365,35 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 19 Закона о контрактной системе закупок № 44-ФЗ главным распорядителем бюджетных средств – управлением дорог и благоустройства не разработано и не утверждено нормирование в сфере закупок товаров, работ, услуг (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) на обеспечение деятельности МКУ "Дороги Владивостока".

Между МКУ "Дороги Владивостока" и ООО "Эделис" заключен муниципальный контракт № 960/356-80/21 от 16.08.2021 на сумму 2 344,88 тыс. рублей на поставку земли растительной.

Пунктом 4.2.2. муниципального контракта предусмотрено, что качество товара подтверждается сертификатами качества или декларациями о соответствии.

Описанием объекта закупки, являющимся приложением к контракту № 960/356-80/21 от 16.08.2021, заключенным с ООО "Эделис", предусмотрены поставка земли растительной в количестве 1 500 куб. метров, а также требование к качеству и безопасности товара на соответствие ГОСТ Р 53381-2009 "Почвы и грунта. Грунты питательные. Технические условия" (далее - ГОСТ Р 53381-2009).

На каждую поставку товара предоставлялся протокол испытаний АО "Надежинскагропромхимия", выданный экспертом Пенским Н.А., согласно заключения которого органо-минеральные отложения, грунт растительный по испытанным показателям соответствуют требованиям ГОСТ Р 53381-2009.

Согласно информации АО "Надежинскагропромхимия" торф (земля растительная) ООО "Эделис" не поставлялась, и исследования производимой (добываемой) продукции не проводились, протокол испытания органо-минеральных отложений, грунта растительного № 436/08 от 24.09.2021 является грубой подделкой, и эксперт Пенский Н.А., давший заключение, не работает.

Таким образом, ООО "Эделис" осуществил поставку земли растительной с использованием подложного документа протокола испытаний, подтверждающего качество данного товара, тем самым нарушив условия муниципального контракта № 960/356-80/21 от 16.08.2021 и причинив ущерб бюджету ВГО на сумму 2 344,88 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено оборудование, переданное в МКУ "Дороги Владивостока" из МУПВ "Дороги Владивостока", а именно рециклер асфальтобетона "ЕМ-3200" (540,00 тыс. рублей), виброплита "ВОМАГ" ВР 15/36 (100,00 тыс. рублей), оборудование для заделки трещин 200 РС (900,00 тыс. рублей), общей балансовой стоимостью 1 540,00 тыс. рублей, которое не принято к учету на счет "Основные средства" МКУ "Дороги Владивостока".

В нарушение пунктов 16 и 166 инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утверждена приказом Минфина России № 191н от 28.12.2010) на начало и конец 2021 года оборудование не отражено в формах "Сведения о движении нефинансовых

активов" - "Транспортные средства", что повлекло искажение формы "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" МКУ "Дороги Владивостока" за 2021 год.

Вышеуказанное оборудование не передавалось иным учреждениям (управлениям) администрации города Владивостока, его местонахождение в ходе проверки не установлено.

Согласно данным базы ФИС ГИБДД-М о собственниках (владельцах) автотранспортных средств 4 транспортных средства (Nissan Diesel UD (самосвал), 1997 года выпуска, гос. номер Х 571 КЕ, Nissan Diesel UD (самосвал), 1997 года выпуска, гос. номер Х 572 КЕ, ГАЗ 330700 (грузовой фургон), 1994 года выпуска, гос. номер А 638 ВС, MITSUBISHI FUSO FIGHTER (грузовик), 1988 года выпуска, гос. номер Х 587 КЕ), общей балансовой стоимостью 2 706,40 тыс. рублей, переданных согласно акту приёма-передачи транспортных средств от 03.06.2019 из МУПВ "Дороги Владивостока" в МКУ "Дороги Владивостока", и в последующем на основании распоряжения УМС № 693/28 от 06.08.2019 переданных на баланс МБУ "СГТ", на момент проверки продолжают числиться за несуществующим учреждением МУПВ "Дороги Владивостока".

Списание топлива с учета МКУ "Дороги Владивостока" осуществлялось в 2021 году с использованием первичных документов, не содержащих обязательных реквизитов, установленных пунктом 1 порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России № 368 от 11.09.2020, то есть не соответствующих требованиям к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, что является нарушением пункта 2 статьи 9 Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ.

Порядок учета поступления и списания в МКУ "Дороги Владивостока" топлива не обеспечивает своевременность отражения фактов хозяйственной жизни, кроме того учет фактов хозяйственной жизни осуществляется не на основании первичных документов, их подтверждающих, что является нарушением пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ. Также, используемый учреждением порядок списания топлива противоречит пункту 19 раздела 4.1 Учетной политики для целей бюджетного учета, утвержденной приказом директора МКУ "Дороги Владивостока" №73/1-ОД от 28.04.2021, и не обеспечивает должный контроль за поступлением и расходом топлива.

Нежилые помещения в подземном пешеходном переходе в районе ул. Светланская, 29 (лит.1), площадью 25,7 кв. метров, переданы МКУ "Дороги Владивостока" в оперативное управление. Доступ в указанные помещения не обеспечен. В связи с этим, указанные помещения МКУ "Дороги Владивостока" не используются.

В результате ненадлежащего контроля за использованием муниципального имущества со стороны УМС, упущенный доход (в случае сдачи в аренду указанных помещений) в бюджет ВГО составил 432,80 тыс. рублей.

Нежилое помещение по ул. Борисенко, 17а, площадью 99,90 кв. метров, переданное МКУ "Дороги Владивостока" в оперативное управление, не используется, что повлекло за собой неэффективные расходы учреждения по налогу на недвижимое имущество в размере 1,62 тыс. рублей, а также расходы на обеспечение услуг по управлению многоквартирным домом (санитарное содержание и техническое обслуживание коммунальных сетей здания и внутридомового инженерного оборудования – содержание и ремонт, холодная вода и водоотведение, электроэнергия; обеспечение круглосуточного аварийно-диспетчерского обслуживания многоквартирного дома) на сумму 17,22 тыс. рублей.

По выявленным нарушениям внесено представление об устранении нарушений и недостатков директору МКУ "Зеленый Владивосток", направлены информационные письма и.о. начальника управления туризма и городской среды, директору МБУ "СГТ".

Аудитор Контрольно-счётной палаты
города Владивостока

А.С. Половченя