

## ОТЧЕТ

### о результатах ревизии соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, при исполнении бюджета в 2012 году и в 2013 году Управлением дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района

г. Елизово

03 июля 2014 года

**Основание для проведения ревизии:** План работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2014 год.

**Цель ревизии:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств учреждением при исполнении бюджета в 2012 и 2013 годах.

**Период ревизии:** с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года (отдельные вопросы по 31.05.2014).

**Предмет ревизии:** деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета, доходов, получаемых от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

**Объект ревизии:** Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение.

**Сроки проведения ревизии:** с 12.05.2014 по 23.06.2014 года.

#### **Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение является органом администрации Елизовского муниципального района, создано на основании Решения Думы Елизовского муниципального района от 19.02.2010 года № 1022 в целях реализации полномочий Администрации по решению на территории района вопросов местного значения, в том числе:

- организация в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений;

- дорожная деятельность и осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, обеспечение безопасности дорожного движения на них;

- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района;

- организация утилизации и переработки промышленных отходов;

-содержание на территории муниципального района межпоселенческих мест захоронения, организация ритуальных услуг.

Управление дорожно-транспортного хозяйства является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 08.08.2011 года № 1624.

Полное наименование учреждения – Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, сокращенное наименование – Управление дорожно-транспортного хозяйства, УДТХ.

Собственником имущества УДТХ является Елизовский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя, а также функции собственника имущества учреждения осуществляет Администрация Елизовского муниципального района.

Финансовое обеспечение деятельности УДТХ в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств бюджета Елизовского муниципального района на основании бюджетной сметы, утвержденной в установленном порядке.

В соответствии с Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 22.03.2011 года № 544 «Об утверждении перечня бюджетных и автономных муниципальных учреждений» Управлению дорожно-транспортного хозяйства подведомственны 2 бюджетных учреждения:

- МБУ Единая дежурно-диспетчерская служба Елизовского муниципального района (ранее - МБУ «Елизовская автостанция» - переименовано на основании Постановления Администрации Елизовского муниципального района от 13.02.2013 года №109);

- МБУ «Пассажирские автоперевозки» (ранее - МАУ ЕМР «Пассажирские автоперевозки» - изменен тип учреждения на основании Постановления Администрации Елизовского муниципального района от 27.12.2011 года № 2472).

На основании распоряжения Администрации Елизовского муниципального района от 01.02.2012 года № 10 УДТХ осуществляет часть полномочий учредителя подведомственных учреждений.

### **Ревизией установлены**

нарушения действующего законодательства, выразившиеся в следующем:

1. В нарушение принципа подведомственности (ст. 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), требований статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в 28-ми случаях в 2012 году и в 3-х случаях в 2013 году исполнителем мероприятий в рамках муниципальных целевых программ по 19-ти учреждениям в 2012 году и по 16-ти учреждениям в 2013

году, являлось Управление дорожно-транспортного хозяйства. Проведение программных мероприятий по ремонту объектов муниципального имущества бюджетных учреждений, закрепленного за ними на праве оперативного управления, и по созданию новых основных средств этих учреждений Управлением дорожно-транспортного хозяйства осуществлялось в учреждениях, полномочия учредителей и главных распорядителей которых в соответствии с установленным порядком исполняли Управление образования, Управление культуры и Управление здравоохранения, осуществляющие за счет средств районного и краевого бюджетов финансирование деятельности подведомственных бюджетных учреждений путем предоставления субсидий в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания в соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В рамках своих полномочий главные распорядители бюджетных средств (учредители) могут принимать решения о предоставлении подведомственным бюджетным учреждениям целевых субсидий из районного бюджета (абзац 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ), в том числе, на содержание (ремонт) имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями собственниками, а также на приобретение имущества, которое поступает в оперативное управление бюджетных учреждений (пункт 1 статьи 120, пункт 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ, пункт 9 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ). В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств обеспечивает контроль за соблюдением получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении.

Управление дорожно-транспортного хозяйства могло быть исполнителем программных мероприятий только в рамках полномочий, установленных Положением «Об Управлении дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района – муниципальном казенном учреждении», утвержденным Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 08.08.2011 № 1624, а именно: по разработке планов мероприятий, подготовке сметной документации и формированию муниципального заказа на выполнение работ по ремонту учреждений бюджетной сферы района, организации и контролю за проведением работ по ремонту учреждений бюджетной сферы района, участию в приемке работ по их завершении.

С учетом требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов Елизовского муниципального района исполнителями программных мероприятий, предусмотренных долгосрочными муниципальными программами на объектах учреждений социальной сферы, и соответственно главными распорядителями средств бюджета должны были быть Управление образования, Управление культуры и Управление здравоохранения по соответствующим подведомственным учреждениям.

В нарушение принципа подведомственности расходов бюджетов (ст. 38.1 БК РФ), затраты, произведенные в рамках исполнения мероприятий долгосрочных муниципальных программ «Развитие коммунального хозяйства ЕМР на 2011-2013 годы» и «Комплексное благоустройство населенных пунктов Елизовского муниципального района на 2012 – 2016 годы» отнесены на расходы Управления дорожно-транспортного хозяйства, в том числе:

- в 2012 году – 21 466 589,88 рубля, из них:
  - по ремонту асфальтобетонного покрытия проездов территорий учреждений здравоохранения и учреждений образования, по восстановлению наружного освещения учреждений образования, устройству асфальтобетонных площадок и выполнению работ по благоустройству территории учреждений культуры в рамках ДМЦП «Комплексное благоустройство населенных пунктов ЕМР на 2012-2016 годы» – 11 096 116,29 рубля по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», а не по разделам 0700 «Образование», 0800 «Культура, кинематография», 0900 «Здравоохранение»;
  - по устройству ограждений территории учреждений социальной сферы, устройству многофункциональной спортивной площадки, устройству и ремонту тентовых навесов – 10 370 473,59 рубля, из них:
    - по учреждениям, подведомственным Управлению образования – 6 730 755,84 рубля по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», а не по разделу 0700 «Образование»;
    - по учреждениям, подведомственным Управлению культуры – 1 386 883,45 рубля по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», а не по разделу 0800 «Культура, кинематография»;
    - по учреждениям, подведомственным Управлению здравоохранения – 2 252 834,30 рубля по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», а не по разделу 0900 «Здравоохранение»;
- в 2013 году – 24 126 336,70 рубля, из них:
  - по ремонту участков теплотрассы учреждений социальной сферы Елизовского муниципального района в рамках ДМЦП «Развитие коммунального хозяйства Елизовского муниципального района на 2011-2013 годы» – 9 448 908,26 рубля, из них:
    - по учреждениям, подведомственным Управлению образования – 6 598 587,29 рубля по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», а не по разделу 0700 «Образование»;
    - по учреждениям, подведомственным Управлению культуры – 2 850 320,97 рубля по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», а не по разделу 0800 «Культура, кинематография»;
    - по восстановлению покрытий тротуаров и проездов придомовых территорий и устройству асфальтобетонных площадок учреждений, осуществленные в рамках ДМЦП «Комплексное благоустройство населенных пунктов ЕМР на 2012-2016 годы» – 14 677 428,44 рубля, из них:
      - по учреждениям, подведомственным Управлению образования –

8 792 770,16 рубля по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», а не по разделу 0700 «Образование»;

- по учреждениям, подведомственным Управлению культуры – 5 884 658,28 рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», а не по разделу 0800 «Культура, кинематография».

2. Проверкой исполнения бюджетной сметы, целевого использования бюджетных средств установлены факты списания бензина АИ 92 по завышенным нормам расхода топлив, установленным без учета требований Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 года №АМ-23-р, и при отсутствии документов, подтверждающих необходимость применения повышенных норм в связи с технической неисправностью автомобиля, на основании актов контрольных замеров, проведенных комиссией подведомственного учреждения – МБУ «Пассажирыские автоперевозки».

Списание бензина АИ 92 производилось УДТХ по установленным приказами руководителя УДТХ нормам, в том числе в период:

- с 06.09.2013 года по 30.10.2013 года – 11,5 литра на 100 км пробега;
- с 01.11.2013 года по 30.04.2014 года – 13,22 литра на 100 км пробега;
- с 01.05.2014 по 31.05.2014 года – 11,5 литра на 100 км пробега.

За период с 06.09.2013 года по 31.05.2014 года на автомобиль TOYOTA COROLLA FIELDER, 2008 года выпуска, государственный номерной знак А 599 ТЕ 41, списано 4 441,55 литра бензина на сумму 171 612,16 рубля.

По результатам контрольного замера, проведенного в период ревизии на основании приказа начальника УДТХ от 10.06.2014 года № 16-о, норма расхода бензина АИ 92 на автомобиль TOYOTA COROLLA FIELDER составила 8,4 литра на 100 км пробега.

С учетом применения положений Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 года № АМ-23-р, в части возможного повышения расхода топлива на прогрев двигателя и внутри гаражные разезды, норма расхода топлива, рассчитанная специалистами управления, составила 8,9 литра на 100 км пробега в летний период времени, 10,3 литра на 100 км пробега в зимний период времени.

На основании этого приказом начальника управления от 17.06.2014 года № 19-о с 06.09.2013 года установлены нормы расхода топлива: в летний период времени 8,9 литра на 100 км пробега, в зимний период – 10,3 литра на 100 км пробега.

При применении установленных с 06.09.2013 года норм расхода топлива, объем израсходованного в период с 06.09.2013 года по 31.05.2014 года бензина АИ 92 составил 3 454,54 литра на сумму 133 474,24 рубля, тогда как списано 4 441,55 литра бензина на сумму 171 612,16 рубля, что на 987,01 литра стоимостью 38 137,92 рубля больше, в том числе:

- в 2013 году – на 469,3 литра бензина АИ 92 на сумму 17 948,26 рубля;

- в 2014 году – на 517,72 литра бензина АИ 92 на сумму 20 189,66 рубля.

**Предложения:**

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района.

2. Отчет о результатах ревизии разместить на сайте Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района.

3. Направить информационное письмо о результатах ревизии главе Администрации Елизовского муниципального района.

4. Направить представление начальнику УДТХ с требованиями о принятии мер по устранению нарушений, а также устранению причин и условий нарушений.

5. Направить отчет о результатах ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Елизовского муниципального района

О.В. Гущина