

АКТ ПРОВЕРКИ

Вводная часть

1. Тема проверки - Проверка целевого и эффективного использования учреждением бюджетных ассигнований.

2. Дата и место составления акта проверки - 13.03.2025 года, финансово – экономический отдел администрации города Липецка.

3. Основание о назначении проверки - распоряжение администрации города Липецка от 18.02.2025 №100-р «О назначении проверки».

4. Основание назначения проверки - план проверок деятельности муниципальных казенных и автономного учреждения, подведомственных администрации города Липецка на 2025 год, утвержденный распоряжением администрации города Липецка от 17.12.2024 №1025-р «Об утверждении плана проверок деятельности муниципальных казенных и автономного учреждения, подведомственных администрации города Липецка на 2025 год».

5. Уполномоченные лица на проведение проверки:

- заместитель начальника финансово – экономического отдела администрации города Липецка Лаврентьева Екатерина Дмитриевна;

- главный консультант финансово- экономического отдела администрации города Липецка Малик Юлия Сергеевна;

- консультант финансово- экономического отдела администрации города Липецка Безбабнова Татьяна Юрьевна.

6. Проверяемый период: 01.01.2024-31.12.2024 года.

7. Срок проведения проверки: с 24.02.2025 по 10.03.2025 год.

8. Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Липецка».

Сокращенное наименование: МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка»

ИНН: 4826112749

ОГР:1144827014969

В департаменте финансов администрации города Липецка для учета денежных средств открыты следующие лицевые счета:

- 03602004580 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 05602004580 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное пользование.

В Управлении Федерального казначейства Липецкой области открыты следующие счета:

- 04463201980 – лицевой счет для учета доходов;

Лица, имеющие право подписи финансовых и расчетных документов в проверяемом периоде:

- начальник МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Новиков Николай Александрович;

- заместитель начальника МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Рыбкин Юрий Владимирович;
- начальник планово-экономического отдела МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Дрожжинова Альбина Викторовна;
- заместитель начальника «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» – начальник курсов ГО Махортых Андрей Васильевич;
- ведущий экономист планово-экономического отдела МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Давоян Оксана Васильевна;
- ведущий экономист планово-экономического отдела МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Ифиндеева Мария Михайловна;
- директор МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Мамонова Ирина Леонидовна;
- главный бухгалтер МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Карякина Ольга Александровна (до 20.02.2024г.);
- заместитель главного бухгалтера МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Филонова Екатерина Андреевна (до 31.03.2024);
- главный бухгалтер МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Филонова Екатерина Андреевна (с 01.04.2024 по настоящее время).

Описательная часть

МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» (далее – учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка».

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация города Липецка (далее – учредитель).

Предметом и основной целью деятельности учреждения является исполнение муниципальных функций в области защиты населения и территории города Липецка при планировании и выполнении мероприятий гражданской обороны, предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечении соблюдения первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для учреждения утвержден распоряжением администрации города Липецка от 01.10.2020 №568-р «О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации города Липецка» (далее- порядок).

Лимиты бюджетных обязательств на 2024 год доведены учреждению 28.12.2023 в сумме 108 263 200,00 рублей. Бюджетная смета составлена учреждением по форме, установленной приложением № 1 к порядку, утверждена 09.01.2024 заместителем главы администрации города Липецка, нарушений сроков утверждения не установлено. Показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств и показателям обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

В течение 2024 года на основании справок – уведомлений об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств учреждению дополнительно выделялось 22 357 275,24 рублей. Изменения показателей бюджетной

сметы на 2024 финансовый год учреждением составлялись по форме, установленной приложением №3 к порядку. Внесенные изменения в показатели бюджетной сметы соответствуют объемам изменений лимитов бюджетных обязательств, нарушений сроков утверждения изменений в показатели сметы не установлено.

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма № 0503127) по состоянию на 01.01.2025 утвержденные бюджетные назначения составили 130 620 475,24 рублей, исполнено через финансовые органы- 123 560 824,73 рублей, процент исполнения бюджета 94,6%.

Информация о кассовом исполнении бюджетной сметы учреждения за 2024 год представлена в таблице:

Наименование статьи	Утвержденные лимиты бюджетных обязательств (руб.)	Исполнено бюджетных обязательств (руб.)	Неисполненные бюджетные назначения (руб.)	Процент исполнения (%)
Заработная плата (КОСГУ 211)	37 727 548,00	37 648 215,66	79 332,34	99,8
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266)	280 000,00	271 006,83	8 993,17	96,8
Начисления по оплате труда (КОСГУ 213)	11 478 252,00	11 357 766,77	120 485,23	99,00
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (КОСГУ 212)	376 000,00	313 319,44	62 680,56	83,3
Услуги связи (КОСГУ 221)	10 963 458,00	10 928 038,65	35 419,35	99,7
Коммунальные услуги (КОСГУ 223)	2 050 265,55	1 809 857,20	240 408,35	88,3
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) (224)	80 859,00	47 436,89	33 422,11	58,7
Работы по содержанию имущества (КОСГУ 225)	35 267 201,46	32 391 050,87	2 876 150,59	91,8
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	5 867 310,47	4 912 463,83	954 846,64	83,7
Страхование (КОСГУ 227)	37 650,95	29 479,20	8 171,75	78,3

Налоги, пошлины и сборы (КОСГУ 291)	160 747,00	160 747,00	0,00	100
Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	23 046 414,20	20 990 760,64	2 055 653,56	91,1
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (КОСГУ 343)	691 800,00	688 144,27	3 655,73	99,5
Увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344)	22 033,00	22 033,00	0,00	100
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (КОСГУ 345)	1 859 156,46	1 353 034,75	506 121,71	72,8
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (КОСГУ 346)	711 779,15	637 469,73	74 309,42	89,6
ИТОГО	130 620 475,24	123 560 824,73	7 059 650,51	94,6

Расходы на оплату труда с начислениями (КОСГУ 211, 213) в отчетном периоде составили 49 005 982,43 рублей, из них на выплату заработной платы – 37 648 215,66 рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили – 11 357 766,77 рублей. Условия оплаты труда сотрудников учреждения в проверяемом периоде определены Положением об оплате труда и порядке применения стимулирующих и компенсационных выплат работникам муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Липецка», утвержденного приказом учреждения от 15.12.2023 №159 (далее- Положение об оплате труда).

Разделом 5 Положения об оплате труда определен порядок формирования фонда оплаты труда. Проверкой установлено, что фонд оплаты труда сотрудников в проверяемом периоде рассчитывался в соответствии с требованиями раздела 5 Положения об оплате труда.

Штатные расписания учреждения утверждены начальником на основании приказов учреждения и согласованы с учредителем.

Штатная численность в проверяемом периоде составила:

- на 01.01.2024 -81 единица, фактически замещено 75 единиц;
- на 31.12.2024 – 82 единицы, фактически замещено 69 единиц.

Проверялось соответствие установленных размеров должностных окладов сотрудникам учреждения по штатному расписанию размерам должностных окладов по должностям согласно приложениям №5, 13 к Положению об оплате труда работников муниципальных учреждений города Липецка, утвержденного решением Липецкого городского Совета депутатов от 21.10.2008 №894. Нарушений не установлено.

Согласно распоряжению учредителя от 29.12.2023 №1059-р учреждение отнесено к первой группе по оплате труда руководителей на 2024 год, должностной оклад директора установлен по первой группе по оплате труда.

На основании Положения об оплате труда сотрудникам учреждения по итогам работы за месяц производится выплата премии. Размер ежемесячной премии сотрудников учреждения в проверяемом периоде утвержден приказами учреждения. Ежемесячное премирование начальника учреждения производилось на основании распоряжений администрации города Липецка.

Согласно разделу 4 Положения об оплате труда при наличии экономии фонда оплаты труда сотрудникам и начальнику учреждения могут быть выплачены разовые премии, материальная помощь. Сумма разовых премий в 2024 году сотрудникам учреждения составила 1 873 500,00 рублей, сумма выплаченной материальной помощи составила- 633 000,00 рублей. Сумма разовых премий начальнику учреждения составила 308 082,00 рублей.

В ходе проверки было установлено, что на основании распоряжения администрации города Липецка от 26.12.2024 №1098-р «О премировании» руководителю учреждения должна быть выплачена премия в размере одного должностного оклада с учетом компенсационных и стимулирующих выплат. По факту начислена и перечислена премия в размере двух должных окладов с учетом компенсационных и стимулирующих выплат. Сумма излишне начисленной премии составляет 65 194,00 рублей (из них 8 475,00 рублей – НДФЛ). Сумма излишне начисленных и перечисленных страховых взносов составляет 19 688,59 рублей.

Расходы по оплате услуг связи (КОСГУ 221) составили в отчетном периоде 10 928 038,65 рублей, в том числе: услуги связи VPN-сети для системы видеонаблюдения аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»; услуги интернета, городская связь. Нарушений не установлено.

Расходы по оплате коммунальных услуг (КОСГУ 223) составили 1 809 857,20 рублей. Расчеты производились на основании представленных счетов и актов приема- передачи оказанных услуг в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров с:

- ООО «РВК- Липецк» - на поставку холодного водоснабжения и водоотведения;
- ПАО «Квадра – Генерирующая компания» - на поставку тепловой энергии.;
- ОАО «Липецкая энергосбытовая компания», ООО «Новое Информационно – технологическое Энергосбережение» - на поставку электрической энергией;
- АО «ЭкоПром – Липецк» - за вывоз твердых коммунальных отходов.

Расходы по арендной плате за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) (КОСГУ 224) в отчетном периоде составили 47 436,89 рублей. Проверкой установлено, что расходы произведены в соответствии с заключенным договором, актами выполненных услуг. Нарушений не выявлено.

Расходы по содержанию имущества (КОСГУ 225) года составили 32 391 050,87 рублей и включают в себя: ремонтно-восстановительные работы защитного сооружения гражданской обороны по адресу: г. Липецк, ул. Фур-

манова,30а; ул. Ушинского,12; ул. З. Космодемьянской, 170а, ул. Студеновская,75, ул. Гастелло,1а; ул. Перова,2а ул.; 40 лет Октября,13; ул. Алмазная,20а; заправку картриджей; техническое обслуживание и эксплуатация автоматизированного теплового пункта в здании учреждения; ремонт и техническое обслуживание автомобилей; техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения; ремонт принтера; эксплуатационно- техническое обслуживание комплексной системы экстренного оповещения населения города Липецка об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайной ситуации; эксплуатационно- техническое обслуживание системы видеонаблюдения АПК «Безопасный город»; техническое обслуживание кондиционеров; ремонт и поверка приборов учета; взносы в фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов; дезинсекция и дератизация; химчистка мебели; ремонт бензопил; обследование технического состояния конструкции защитного сооружения.

Учреждением был заключен договор с ИП Торшин А.В. от 17.02.2024 №17/02/2024-01 на оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей на сумму 38 040,00 рублей. Согласно договору оплата производится заказчиком в течение 10 рабочих дней с даты подписания документа о приемке оказанных услуг, акту оказанных услуг. Данные документы подписаны учреждением 17.02.2024. В нарушение условий договора учреждение произвело оплату за оказанные услуги только 12.03.2024 (платежное поручение от 12.03.2024 №171, выписка из лицевого счета от 13.03.2024).

Учреждением был заключен договор с ИП Данилов А.Ю. от 30.10.2024 №б/н по оказанию услуг по заправке и восстановлению картриджей на сумму 5 200,00рублей. Согласно договору оплата производится заказчиком в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг. Счет за оказанные услуги выставлен исполнителем 30.10.2024. Акт от 30.10.2024 №222 подписан сторонами 30.10.2024. В нарушение условий договора учреждение произвело оплату за оказанные услуги только 04.12.2024 (платежное поручение от 04.12.024 № 914, выписка из лицевого счета от 06.12.2024).

Расходы по прочим работам, услугам (КОСГУ 226) составили 4 912 463,83 рублей и включают в себя услуги: по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру; по охране бытовки с помощью пульта на территории несанкционированного пляжа; по продлению доменного имени lip-go.ru; по экспертизе сметной стоимости объектов; по консультированию работы программного комплекса WEB-Торги-КС; по повышению квалификации сотрудников учреждения; по проведению медицинского осмотра спасателей и водителей учреждения; по составлению сметной документации по ремонту убежищ; по обеспечению безопасности людей на водных объектах; по оплате аванса за утилизацию ртутьсодержащих отходов; по договорам гражданско- правового характера; по технологическому присоединению в рамках капитального ремонта; по получению прав использования программного комплекса ЭВМ Контур Диадок; по доступу к базе данных соискателей работы; по аттестация по требованию безопасности.

В ходе проверки было установлено, что при оплате услуг по проведению проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту: «Капитальный ремонт защитных сооружений гражданской обороны, г. Липецк инв.№90, г. Липецк, ул. Студёновская, стр. 75» учреждением было допущено нарушение сроков оплаты на 6 рабочих дней. Условиями договора, заключенного учреждением с ОАУ «Управление государственной экспертизы Липецкой области» от 12.02.2024 №0052Д-24/Г48-0091458/43-05 на сумму 84 648,00 рублей, оплата за оказанные услуги должна производиться в течение 5 рабочих дней с даты заключения договора. Оплата произведена учреждением только 26.02.2024 (платежное поручение от 26.02.2024 №124, выписка из лицевого счета от 27.02.2024).

Учреждением были заключены договоры с ГБОУ «Учебно- методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Республики Башкортостан», ЧПОУ «СЮАШ Авто-АСС» на услуги по обучению по программе профессионального повышения квалификации сотрудников учреждения на общую сумму 49 400,00 рублей. Оплата за оказанные услуги произведена по разделу, подразделу 0310 (платежное поручение от 10.10.2024 №724,760 от 18.10.2024 №786, от 28.11.2024 №870, от 20.11.2024 №867). На основании приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022 №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» расходы на приобретение программ повышения квалификации рабочих и дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации и профессиональной переподготовки), а также на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных программ профессионального обучения и дополнительных профессиональных программ необходимо производить по разделу, подразделу 0705.

Расходы по страхованию (КОСГУ 227) составляют 29 479,20 рублей, в том числе: приобретение полисов ОСАГО; страхование жизни спасателей от несчастных случаев.

В отчетном периоде были приобретены основные средства (КОСГУ 310) на сумму 20 990 760,64. Для оснащения пунктов временного размещения было приобретено: дизельные тепловые пушки, генераторы, воздухонагреватель электрический, радиостанция, кровати раскладные; для оснащения защитных сооружений были приобретены: мебель, телевизор. В отчетном периоде были установлены: УКБ системы оповещения; блоки системы оповещения в учреждениях образования; новые точки оповещения. Были модернизированы камеры видеонаблюдения системы «Безопасный город». Для работы учреждения были приобретены: системные блоки, мониторы, инструменты для аварийно-спасательной группы, диван, резервный источник питания.

Проверкой было установлено, что приобретенные учреждением дизельные тепловые пушки, дизельные генераторы и кровати раскладные для оснащения пунктов временного размещения числятся на счете 106.31 (вложения в основные средства – иное движимое имущество) и не введены в эксплуатацию.

Оплата офисной мебели по договору от 26.08.2024 №133, заключенного между учреждением и ООО «Мебельная фабрика «Боринское» в сумме 342 164,00 рублей была осуществлена 26.12.2024 (платежного поручения от 26.12.2024 №1011, выписке из лицевого счета от 26.12.2024) и просрочена на 1 рабочий день, так как по условиям договора оплата за поставленный товар должна быть произведена в течение 7 банковских дней с даты подписания документов о приемке товара, а товарная накладная на поставленную мебель подписана учреждением 16.12.2024.

Расходы по приобретению горюче-смазочных материалов (КОСГУ 343) составили 688 144,27 рублей и включают в себя приобретение бензина и масла моторного. Списание бензина производилось ежемесячно на основании путевых листов.

В течение 2024 года учреждение, согласно заключенным муниципальным контрактам, приобретало ГСМ у разных поставщиков. Топливные карты по истечению действия муниципального контракта были возвращены поставщику по акту приема-передачи, но на счете 40К не отражено движение этих карт.

Расходы по приобретению строительных материалов (КОСГУ 344) составили 22 033,00 рублей. Материалы использовались по назначению. Нарушений не выявлено.

Учреждением были уплачены налоги (КОСГУ 291) на имущество, транспортный и земельный налог на сумму 160 747,00 рублей.

Мягкого инвентаря (КОСГУ 345) приобретено учреждением в 2024 году на сумму 1 353 034,75 рублей и включает приобретение: спец. обуви; костюмов рабочих для сотрудника ЕДДС; постельное белье, пледы, подушки, одеяла для пунктов временного размещения.

В отчетном периоде приобретено материальных запасов (КОСГУ 346) на сумму 637 469,73 рублей: канцелярские товары; хозяйственные товары; вода питьевая; буклеты; листовки; запасные части для бензопил аварийно-спасательной бригады учреждения; блоки питания; аккумуляторы; запасные части для автомобилей. Материальные запасы получены учреждением на основании товарных накладных, счетов-фактур.

В ходе проверки было установлено, что на счете 09 (запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных), за автомобилями Volkswagen PASSAT и VA3-390995-04 числится завышенное количество шин, пришедших в негодность и своевременно не списанных.

В отчетном периоде учреждением было приобретено масло для цепи к бензопиле на сумму 4 190,00 рублей. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 №209н оплата и оприходование произведены по КОСГУ 346 и счету 105.36 (п/п от 06.11.2024 №826., поступление МЗ от 01.11.2024 №65) вместо КОСГУ 343 и счета 105.33.

Заключительная часть

В ходе проверки было установлено:

1. Начальнику управления была излишне начислена и перечислена разовая премия. Учреждению рекомендуется в кратчайший срок обеспечить возврат в бюджет город Липецка излишне выплаченной премии в сумме 56 719,00 рублей.

2. Неоднократно учреждением нарушались сроки оплаты за поставленный товар, работы (услуги) по договорам поставки. Учреждению рекомендуется следить за условиями оплаты за поставленный товар, работы (услуги), установленные договорами поставки.

3. Оплата услуг по повышению квалификации сотрудников учреждения осуществлялась с нарушением приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022 №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Сотрудникам планово- экономического отдела учреждения рекомендуется более подробно изучить вышеуказанный приказ, верно планировать расходы по повышению квалификации сотрудников учреждения, корректно производить оплату данных расходов.

4. Приобретенные учреждением дизельные тепловые пушки, дизельные генераторы и кровати раскладные для оснащения пунктов временного размещения не введены в эксплуатацию. Учреждению рекомендуется ввести в эксплуатацию указанных основных средств или обеспечить их передачу.

5. Топливные карты по истечении действия муниципального контракта были возвращены поставщику по акту приема- передачи, но на счете 40К не отражено движение этих карт. Учреждению рекомендуется привести в соответствие счет 40К.

6. По данным бухгалтерского учета (счет 09) за автомобилями Volkswagen PASSAT и УАЗ-390995-04 числится завышенное количество шин, пришедших в негодность и своевременно не списанных. Учреждению рекомендуется провести инвентаризацию счета 09 и привести его в соответствие. Своевременно производить списание материалов и основных средств.

7. Масло для цепи к бензопиле на сумму 4 190,00 рублей оплачено по КОСГУ 346 и оприходовано по счету 105.36 в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 №209н. Учреждению рекомендуется приобретение ГСМ производить по счету 343 и оприходовать их по счету 105.33.

Нарушения, выявленные в ходе проверки, свидетельствуют о низком уровне внутреннего финансового контроля в учреждении. В целях повышения результативности использования бюджетных средств и недопущения искажения финансово- хозяйственной деятельности учреждению рекомендуется своевременно: производить оплату за поставленные товары, работы (услуги); производить списание материальных запасов, основных средств. Внутренний финансовый контроль осуществлять сплошным методом. Довести информацию о выявленных нарушениях до субъекта внутреннего финансового аудита учреждения для корректного формирования реестра бюджетных рисков, плана проведения аудиторских мероприятий.

Объект контроля вправе представить письменное возражение на акт в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Заместитель начальника финансово –
экономического отдела администрации
города Липецка



Лаврентьева Е.Д.

Главный консультант финансово-
экономического отдела администрации
города Липецка



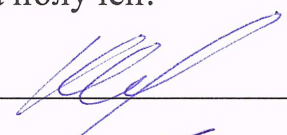
Малик Ю.С.

Консультант финансово-
экономического отдела администрации
города Липецка



Безбабнова Т.Ю.

Один экземпляр акта получен:

Насильникова  Крыжановская Е.С.
«14» 03 2025 года 