

Министерство дорожного хозяйства Калужской области
(наименование органа ведомственного контроля)

АКТ № 2

проверки контроля за деятельностью
государственного казенного учреждения Калужской области
«Калугадорзаказчик»

(полное наименование подведомственного заказчика)

январь 2020 года - декабрь 2020 года

(проверяемый период)

г. Калуга, ул. Луначарского, 64
(место составления акта)

9 июля 2021 года
(дата составления акта)

В соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 11.03.2012 №110 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений Калужской области» (в ред. постановлений Правительства Калужской области от 13.09.2016 № 494, от 27.05.2019 № 322), на основании приказа министерства от 29.12.2020 № 251 «Об утверждении плана контрольной деятельности на 2021 год» (в ред. от 12.04.2021 № 73)

Комиссией в составе:

Председатель комиссии:

Орлов Геннадий Анатольевич - заместитель министра – начальник
управления экономики, финансов и
проектного управления

Члены комиссии:

Буравцов Станислав Валерьевич - заместитель начальника управления -
начальник отдела организации ремонта и
содержания автомобильных дорог

Прусакова Наталья Николаевна - заместитель начальника управления -
начальник отдела финансов и
межбюджетных отношений

Михалкова Наталья Игоревна - главный специалист отдела финансов и
межбюджетных отношений

Низаметдинов Раис Зайнетдинович - заместитель начальника управления –
начальник отдела организационно-правовой
и кадровой работы

проведена проверка плановая
(плановая/внеплановая)

деятельности государственного казенного учреждения Калужской области
«Калугадорзаказчик» в рамках контроля за деятельностью государственных казенных
учреждений Калужской области, функции и полномочия учредителя в отношении которых
осуществляет министерство дорожного хозяйства Калужской области

за период с января 2020 года по январь 2020 года
(проверяемый период)

Срок проведения проверки: с 21 июня 2021 года до 9 июля 2021 года.

Предмет проверки: соблюдение ГКУ Калужской области «Калугадорзаказчик» требований действующего законодательства по учету основных средств и материальных запасов, формированию и исполнению бюджетной сметы, осуществлению основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения, (организация и ведение претензионной работы в Учреждении, исполнение подрядными организациями гарантийных обязательств по контрактам, реализованным в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в период 2019-2020 годов).

Форма проведения проверки: выездная

Способ проведения проверки: выборочный
(сплошной/выборочный)

1. Проверка учета основных средств и материальных запасов в Учреждении

Проверка учета основных средств и материальных запасов проведена выборочным методом за 2020 год.

Проверке предоставлены следующие документы: копии приказов о проведении инвентаризации сооружений, находящихся в оперативном управлении учреждения и земельных участков занятых полосой отвода автомобильных дорог переданных в постоянное (бессрочное) пользование учреждению, о создании комиссии по проведению инвентаризации объектов незавершенного строительства прошлых лет, о проведении инвентаризации активов и обязательств, о создании комиссии по приему-передаче и списанию объектов основных средств, не произведенных активов и материальных ценностей, о нормах расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте учреждения в летнее и зимнее время, оборотные ведомости, инвентарные карточки.

В ходе проведения проверки установлено, что бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с: Федеральным законом от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению».

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в программном продукте 1С: Предприятие версии 8 (редакция 2.0).

Учет основных средств ведется на соответствующем счете аналитического учета счете 101.00 «Основные средства» в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014, утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (в ред. от 25.12.2015), в разрезе материально ответственных лиц и на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031). В качестве основных средств принимаются к учету являющиеся активами материальные объекты имущества независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Аналитический учет основных средств ведется по объектам, ответственным лицам на инвентарных карточках.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств

осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, к бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость активов определялась в соответствии с приходными документами (товарные накладные, счета-фактуры). Списание объектов основных средств производилось по согласованию с министерством дорожного хозяйства Калужской области.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей(ф.0504041).

Канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки и т.п.), бытовая химия (моющие средства, дезинфицирующие средства и т.п.), хозяйственные материалы (электролампочки, мыло, щетки и т.п.) списываются на фактические расходы учреждения на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Запасные части, комплектующие изделия и материалы на вычислительную технику и оргтехнику списываются с оформлением, в дополнение к акту о списании материальных запасов (ф. 0504230), дефектного акта для списания товарно-материальных ценностей, акта установки (использования) товарно-материальных ценностей.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов на дату списания. Операции по выбытию материальных запасов в бухгалтерском учете оформляется «Актом списания материальных запасов» (ф.0504230).

Приказами Учреждения утверждены нормы расхода топлива с учетом применения повышающих коэффициентов:

– учитывающий работу автотранспорта в городах с населением свыше 5,0 миллионов человек – до 35%;

– учитывающий работу автотранспорта в городах с населением от 1,0 до 5,0 миллионов человек – до 25%;

– учитывающий работу автотранспорта, работающего в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. до 1 млн. человек – до 15%;

– учитывающий работу автотранспорта в городах с населением от 100 до 250 тысяч человек – до 10%;

– учитывающий работу автотранспорта в городах и поселках городского типа (при наличии светофоров и других знаков дорожного движения) с населением до 100 тысяч человек – до 5%.

- для автомобилей при использовании кондиционера или установки «климат-контроль» - 7 %;

- для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 5 лет или пробегом свыше 100 000 км – до 5%, более 8 лет или пробегом свыше 150 000 км – до 10%, что соответствует распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Списание ГСМ в проверяемом периоде производилось по средней фактической стоимости.

Проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 по итогам которой нарушений не установлено.

2. Формирование и исполнение бюджетной сметы Учреждения

Бюджетная смета Учреждения на 2020 год составлена по форме и утверждена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 г. № 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений", приказа министерства дорожного хозяйства Калужской области от 29.12.2018 № 186 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных казенных учреждений Калужской области, подведомственных министерству дорожного хозяйства Калужской области».

Показатели сметы на 2020 год утверждены в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению министерством дорожного хозяйства Калужской области в установленном порядке, в размере 9 351 798 536,87 рублей. Кассовое исполнение бюджетной сметы за отчетный финансовый год составило 9 145 825 893,04 рублей (или 97,8%). Сумма отклонений за отчетный период составила 205 972 643,83 рублей.

Основными причинами отклонений явилось ненадлежащее исполнение договорных обязательств и срывы сроков выполнения работ подрядными организациями, необходимость доработки проектной документации и проведения дополнительных инженерных изысканий по объектам реконструкции, ведение судебных процедур, экономия бюджетных средств, сложившаяся в результате исполнения государственных контрактов.

Справочная информация по исполнению бюджетной сметы Учреждения за 2020 год представлена в разрезе кодов бюджетной классификации с указанием причин наличия отклонения кассового исполнения от утвержденных сметных назначений.

В ходе проверки нарушений и замечаний по формированию и исполнению бюджетной сметы не выявлено.

3. Организация и ведение претензионной работы в Учреждении.

Согласно представленной справке о начисленной неустойке (пени) по нарушенным обязательствам и взысканным суммам за 2020 год начислена неустойка на общую сумму 11 804 438, 98 руб.; сумма взысканной неустойки составляет 5 555 893,37 руб.

В соответствии постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 (ред. от 26.04.2020) приняты приказы ГКУ Калужской области «Калугадорзаказчик» о списании начисленных неустоек на общую сумму 808 461,62 руб.

Согласно представленной информации по 11 контрактам начислены неустойки за просрочку исполнения обязательств, претензии направлены в адрес 6 подрядчиков.

Претензионная работа учреждением ведется на должном уровне, вместе с тем в соответствии с вышеназванным постановлением необходимо принять решение о списании начисленных неустоек в 2020 году при наличии оснований.

4. Исполнение гарантийных обязательств подрядными организациями

Гарантийные обязательства определены в ОДМ 218.6.029–2017 «Рекомендации по установлению гарантийных сроков конструктивных элементов автомобильных дорог и технических средств организации дорожного движения» для конструктивных элементов, законченных строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом,

ремонт или содержанием участков автомобильных дорог, и технических средств организации дорожного движения.

В соответствии с требованиями указанного документа в приложение к актам приемочной комиссии объектов завершено строительства, реконструкции, капитального ремонта, а также ремонта разрабатываются гарантийные паспорта на данные объекты.

В ходе анализа гарантийных паспортов по объектам, реализованным в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» за период 2019-2020 годов гарантийные обязательства распределяются следующим образом:

- водопропускные трубы от 5 лет;
- земляное полотно от 6 лет;
- основание дорожной одежды от 5 лет;
- слой износа от 4 лет.

Государственным казенным учреждением Калужской области «Калугадорзаказчик» в установленном порядке проводятся мероприятия по контролю исполнения подрядными организациями гарантийных обязательств по указанным объектам. В соответствии с представленными учреждением материалами замечаний к исполнению данных мероприятий не выявлено.


Прилагаемые к акту документы:

- копия приказа о создании комиссии по приему-передаче и списанию объектов основных средств, непроизведенных активов и материальных ценностей,
- копия приказа о создании комиссии по проведению инвентаризации объектов незавершенного строительства прошлых лет,
- копии приказов о проведении инвентаризации,
- копия инвентаризационной описи по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества,
- информация об исполнении бюджетной сметы учреждения за 2020 год,
- копии приказов о нормах расхода топлива и смазочных метриалов на автомобильном транспорте,
- информация о начисленной неустойке (пени) по нарушенным обязательствам и взысканных сумм за 2020 год.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заместитель министра –
начальник управления
экономики, финансов и
проектного управления


Орлов Геннадий Анатольевич



Члены комиссии:

заместитель начальника
управления - начальник
отдела организации ремонта
и содержания
автомобильных дорог

Буравцов Станислав
Валерьевич



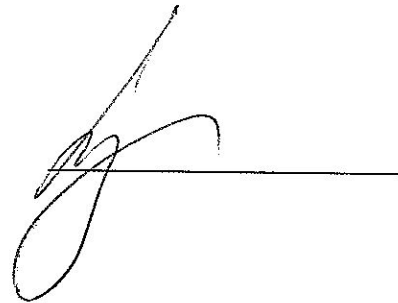
заместитель начальника
управления - начальник
отдела финансов и
межбюджетных отношений

Прусакова Наталья Николаевна



заместитель начальника
управления – начальник
отдела организационно-
правовой и кадровой работы

Низаметдинов Раис Зайнетдинович



главный специалист отдела
финансов и межбюджетных
отношений

Михалкова Наталья Игоревна

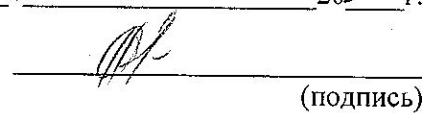


С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):

Ислаев Дмитрий Дмитриевич - начальник
ГКУ КД "Камбарский заказчик"

(фамилия, имя, отчество), должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя подведомственного заказчика)

« 12 » июля 2021 г.



(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки: _____

(подпись уполномоченного должностного лица (лиц), проводившего проверку)