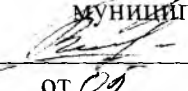




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
Челябинской области**

---

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56  
E-mail: kspvmr@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ:  
председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Верхнеуральского  
муниципального района  
  
С.О. Варданян  
от 09 09 2018г.

**Отчет аудитора № 2-19/3-3**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка использования муниципального имущества и бюджетных средств, при исполнении сметы в Муниципальном учреждении «Управление инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского района» за 2017 год и другие периоды по мере необходимости.**

28.02.2018 г.

г. Верхнеуральск  
экз. № 1

Отчет составлен аудитором КСП района<sup>1</sup> Юртаевой Ю.В. по результатам проверки, проведенной на основании плана работы КСП района на 2018 год, утвержденного решением Председателя КСП района от 19.12.2017 г. № 82, и пункта 1.1 текущего квартального плана работы КСП района на 1 квартал 2018 года.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Объект: муниципальное учреждение «Управление инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского района».

Проверяемый период: 2017 год и другие периоды по мере необходимости.

Срок проведения проверки: с 23.01.2018 года по 16.02.2018 года.

Акт по результатам проверки от 16.02.2018 г. № 2-17/1-3 подписан начальником и главным бухгалтером без разногласий.

В соответствии с программой, проверкой охвачено 83 728,4 тыс. рублей.

---

<sup>1</sup> Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

## 1. Проверка расходования средств, выделенных на оплату труда сотрудников учреждения и оплату услуг внештатным работникам - выборочно.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) в 2017 году ФОТ<sup>2</sup> МУ УИОиС<sup>3</sup> составил 5193,6 тыс. рублей, и не превысил предельный ФОТ установленный Постановлением администрации ВМР<sup>4</sup> от 14.03.2017 №302.

По состоянию на 31.12.2017 г. штатная численность работников учреждения составила 17,9 штатных единиц.

В штатное расписание включена доплата «Доведение до МРОТ» не предусмотренная Положением об оплате труда<sup>5</sup>.

В противоречие п. 4.12 Устава МУ УИОиС штатное расписание утверждается начальником МУ УИОиС, а не Главой администрации ВМР.

В Положении об оплате труда должность «водитель легкового автомобиля» отнесена ко *второму* квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы «общеотраслевые профессии рабочих второго уровня», которая согласно Приказу Министерства здравоохранения № 247н<sup>6</sup> относится к *первому* квалификационному уровню.

В нарушение п. 10 «Квалификационного справочника должностей»<sup>7</sup> и должностных инструкций работников учреждения, а также без рекомендаций аттестационной комиссии (аттестационная комиссия отсутствует, положение об аттестации работников учреждения не разработано), приняты работники, которые не соответствуют квалификационным требованиям:

- инженер по техническому надзору с 05.06.2017 года (не имеет высшего профессионального (технического) образования без требований к стажу работы или среднего специального образования и стажа работы не менее 5 лет, а имеет – высшее образование по специальности «социальная работа»);

- инженер по техническому надзору с 17.08.2017 года (не имеет высшего профессионального (технического) образования без требований к стажу работы или среднего специального образования и стажа работы не менее 5 лет, а имеет – среднее профессиональное образование по специальности «строительство и эксплуатация зданий и сооружений». Стаж работы согласно трудовой книжке по специальности отсутствует). Кроме того, фактически исполняемые обязанности инженера по техническому надзору (работа с технической документацией объектов) не соответствуют его должностным обязанностям, указанным в утвержденной должностной инструкции (обеспечение технического надзора и приемка выполненных работ объектов, контроль качества выполнения работ).

<sup>2</sup> Фонд оплаты труда.

<sup>3</sup> Муниципальное учреждение «Управление инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского района», Управление.

<sup>4</sup> Верхнеуральский муниципальный район

<sup>5</sup> Положение об оплате труда работников муниципального учреждения «Управление инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского района», утвержденное постановлением администрации Верхнеуральского муниципального района от 28.04.2017 года №684 (с изменениями от 01.06.2017 года №886)

<sup>6</sup> Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 г. № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

<sup>7</sup> «Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих», принятого Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 №37

При сплошной проверке приказов по личному составу выявлено следующее:

- в нарушение ст. 60.2 ТК РФ<sup>8</sup>, приказы о возложении обязанностей временно отсутствующего работника не содержат письменного согласия работника;
- в нарушение ст. 22, 84 ТК РФ приказы об отзыве работника из отпуска и о прекращении трудового договора с работником не содержат подписи работника об ознакомлении с приказом.

Выплата отпускных начальнику Управления произведена с нарушением срока, то есть позднее, чем за три дня до начала отпуска (ст. 136 ТК РФ). Согласно пояснению главного бухгалтера Управления предоставленного в период подготовки настоящего отчета распоряжение Управления о предоставлении очередного отпуска начальнику поступило в бухгалтерию позднее срока для выплаты отпускных на 10 дней (приложение № 1).

Недоначисленная заработная плата за 2017 год составила в общей сумме 8,7 тыс. рублей, в том числе:

- 0,3 тыс. рублей – при отзыве из очередного отпуска на 1 день заместителя начальника не произведен пересчет выплаченных сумм за неиспользованную часть отпуска в соответствии с приказом начальника №70 от 10.08.2017 года;
- 1,8 тыс. рублей - допущена счетная ошибка при начислении оплаты труда главному инженеру (0,1 тыс. рублей), инженеру по проектно-сметной документации (1,4 тыс. рублей), главному бухгалтеру при начислении уральского коэффициента (0,3 тыс. рублей).
- 4,2 тыс. рублей - за счет неверно установленного размера ежемесячной выплаты делопроизводителю за стаж работы в Управлении (ст. 285 ТК РФ);
- 0,5 тыс. рублей – доплата за расширение зон обслуживания водителю начислена без учета уральского коэффициента;
- 1,9 тыс. рублей – размер месячной заработной платы уборщика служебных помещений без учета уральского коэффициента ниже минимальной заработной платы установленного Законом № 82-ФЗ<sup>9</sup> минимального размера оплаты труда.

При подготовке данного отчета главным бухгалтером МУ УИОиС был произведен перерасчет заработной платы и включен в расчетную ведомость за февраль 2018 года (приложение № 2). Выплата заработной платы в размере 8,7 тыс. рублей, будет произведена в марте 2018 года.

Также, в нарушение ст. 84.1 и ст. 140 ТК РФ, при прекращении трудового договора, за проверяемый период, с двумя работниками, несвоевременно (позже дня увольнения) произведена выплата всех сумм, причитающихся работнику.

Не числится в учете (главная книга, баланс ф. 0503130) переплата страховых взносов в общей сумме 19,0 тыс. рублей (0,7+8,6+1,8+7,9), что повлекло за собой искажение бюджетной отчетности на 96,9 процентов и является административным правонарушением, предусмотренным ст. 15.11 КоАП «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение п. 11 Инструкции 157н<sup>10</sup>, разработанная собственная форма первичного учетного документа по начисленным страховым взносам, не утверждена учетной политикой учреждения.

<sup>8</sup> "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018)

<sup>9</sup> Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 28.12.2017) "О минимальном размере оплаты труда"

## 2. Проверка расходования средств, выделенных по разделу 0700 «Образование».

Согласно данным бухгалтерского учета и данным отчета об исполнении бюджета МУ УИОиС (ф. № 0503127) на 2017 год по разделу **0700 «Образование»** утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 961,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 518,8 тыс. рублей (54,0 %), в том числе:

○ **по подстатье 223 «Коммунальные услуги»** в сумме **158,7** тыс. рублей, из них:

- ошибочно перечислены денежные средства на оплату услуг по тепловой энергии в сумме **134,5** тыс. рублей за октябрь 2016 года ООО «Современные технологии бизнеса» в пользу МУ УИОиС, которые были зачислены на невыясненные поступления, в январе 2017 года уточнены на расходную классификацию с целью оплаты услуг теплоснабжения по объекту детский сад, расположенный по адресу: г. Верхнеуральск, ул. Розы Люксембург, д.104;

- на оплату услуг по электроэнергии в сумме **24,2** тыс. рублей за декабрь 2016 года по объекту детский сад, расположенный по адресу: г. Верхнеуральск, ул. Розы Люксембург, д.104;

○ **по подстатье 226 «Прочие работы и услуги»** в сумме **276,6** тыс. рублей, из них:

- за услуги по предоставлению специализированной гидрометеорологической информации по микрорайону «Гвардейский» г. Верхнеуральска на сумму **11,4** тыс. рублей;

- за исследование почвы территории под строительство школы г. Верхнеуральск, ул. Восточная, 2 на сумму **33,6** тыс. рублей;

- за инженерно-геологические изыскания по объекту «Строительство школы на 500 мест» на сумму **99,8** тыс. рублей;

- за инженерно-геодезические изыскания (наружный водопровод) по объекту «Строительство школы на 500 мест» на сумму **32,0** тыс. рублей.

**По подстатье 290 «Прочие расходы»** в сумме **83,5** тыс. рублей, из них:

- оплата земельного налога за 2016 год в сумме **72,8** тыс. рубле, за 5 месяцев владения земельным (кадастровый номер 74:06:1002091:514), который на основании Постановления администрации ВМР от 16.12.2016 года №1665 передан в постоянное (бессрочное) пользование МДОУ детский сад №5 «Рябинка»;

- оплата пени по земельному налогу в сумме **0,7** тыс. рублей за несвоевременную оплату земельного налога согласно требованию Межрайонной ИФНС России №16 по Челябинской области, в результате чего не соблюден принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ);

- оплата административного штрафа на сумму **10,0** тыс. рублей за ввод в эксплуатацию топливо- и энергопотребляющих объектов без разрешения соответствующих органов в соответствии с постановлением Уральского управления

---

<sup>10</sup> Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"  
(Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452)

Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 21.02.2017 года о назначении административного наказания (ст. 34 БК РФ).

### **3. Проверка расходования средств, выделенных по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения».**

В целях реализации мероприятий по поддержке решения жилищной проблемы молодых семей, осуществляемых в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011 – 2015 годы и подпрограммы "Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий" на 2011 – 2015 годы областной целевой программы «Доступное и комфортное жилье - гражданам России» в Челябинской области на 2011 - 2015 годы»<sup>11</sup> Администрацией Верхнеуральского муниципального района разработана муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан Российской Федерации» в Верхнеуральском районе на 2014-2020 годы» (далее – Программа, МП, подпрограмма).

В паспорте Программы имеется ссылка на постановление Правительства № 250-П, на момент разработки и утверждения данной МП утратившее силу, в связи с изданием Постановления правительства Челябинской области от 22.10.2013 г. № 349-П<sup>12</sup>.

Программой на период 2014-2020 годов запланировано поддержать 70 молодых семей в улучшении жилищных условий.

Размер Субсидии на 2017 год, в соответствии с Договором от 13.06.2017 г. № 195/ж<sup>13</sup> составил 2 498,9 тыс. рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета в размере 1 370,6 тыс. рублей;
- средства областного бюджета в размере 1 128,4 тыс. рублей.

Софинансирование из бюджета муниципального образования ВМР составило в размере 2 065,8 тыс. рублей.

Объем исполненных расходов на реализацию программных мероприятий в 2017 году составил 4564,7 тыс. рублей или 100%.

В связи с уменьшением объема финансирования на 2017 год в сумме 15 128,3 тыс. рублей (с 19693,0 тыс. рублей на 4564,7 тыс. рублей) изменения в паспорт подпрограммы в соответствии с Решением о бюджете на очередной финансовый год не внесены (нарушение ст. 179 БК РФ и п. 24 гл. IV Порядка № 352<sup>14</sup>).

В нарушение п. 5.7, 5.12, Регламента по предоставлению муниципальной услуги<sup>15</sup> Управлением не ведется «Книга регистрации заявлений молодых семей

<sup>11</sup> Постановление Правительства Челябинской области от 16.11.2010 N 250-П (ред. от 15.02.2013) "Об областной целевой программе "Доступное и комфортное жилье - гражданам России" в Челябинской области на 2011 - 2015 годы"

<sup>12</sup> Постановление Правительства Челябинской области от 22.10.2013 N 349-П (ред. от 10.08.2017) "О государственной программе Челябинской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации" в Челябинской области на 2014 - 2020 годы" (вместе с "Государственной программой Челябинской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации» в Челябинской области на 2014 - 2020 годы")

<sup>13</sup> Договор от 13.06.2017 г. № 195/ж «О предоставлении из областного бюджета субсидии бюджету муниципального образования на предоставление социальных выплат на приобретение жилого помещения эконом-класса или создание объекта индивидуального жилищного строительства эконом-класса».

<sup>14</sup> Постановление Администрации Верхнеуральского муниципального района от 22.03.2017 г. № 352 О порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Верхнеуральского муниципального района.

<sup>15</sup> Постановление администрации Верхнеуральского муниципального района от 04.10.2011 г. № 1020 «Об утверждении административного регламента по предоставлению муниципальной услуги участникам программы

изъявивших желание на участие в подпрограмме» и «Книга учета молодых семей» где регистрируются молодые семьи признанные участниками подпрограммы.

Для проверки представлен Список молодых семей-участников программы, оформленный в произвольной форме, согласно которому количество молодых семей – участников программы, изъявивших желание получить социальную выплату в Верхнеуральском муниципальном районе по состоянию на 01.02.2018 г. составляет 28 молодых семей.

В период подготовки отчета, данное нарушение устранено, специалистом Управления представлены вышеуказанные Книги, регистрация в которых начата с 01.02.2016 г., т.е. с момента принятия старшего специалиста в сфере закупок ответственного за ведение регистрации.

В период подготовки отчета, данное нарушение устранено, специалистом Управления представлены вышеуказанные Книги, регистрация в которых начата с 01.02.2016 г., т.е. с момента принятия старшего специалиста в сфере закупок ответственного за ведение регистрации.

Из предоставленных проверке данных о молодых семьях, получивших социальную выплату за период с 2014-2017 годы и запланированных на получение данной выплаты в 2018 году следует, что в среднем срок от момента признания молодой семьи участником подпрограммы до момента получения социальной выплаты (Свидетельства) составляет 4 года.

В связи с тем, что регистрация молодых семей признанных участниками подпрограммы проверке не представлена, не представилось возможным проследить четкую хронологию последовательности включения в Списки молодых семей-участников подпрограммы.

Согласно представленным данным, с момента утверждения (2014 год) Программы и по состоянию на 01.01.2018 г. право на получение социальных выплат получили 30 молодых семей на общую сумму 12 872,5 тыс. рублей, в том числе:

- 2014 год – 10 молодых семей;
- 2015 год – 1 молодая семья;
- 2016 год – 9 молодых семей;
- 2017 год – 10 молодых семей.
- 2018 год – запланировано 15 молодых семей.

В нарушение п. 5.33 Регламента Управлением не ведется «Реестр оплаченных Свидетельств о праве на получение социальной выплаты» и не предоставляется в Министерство строительства. В период подготовки настоящего отчета специалистом Управления «Реестр оплаченных Свидетельств о праве на получение социальной выплаты» регистрация заведена и предоставлена.

Следует отметить, что п. 2.3.4 разд. 2 Договоров о предоставлении социальных выплат на приобретение жилья заключаемых МО «Верхнеуральский муниципальный район» с получателями социальной выплаты, которым определено, что приобретенное жилье должно находиться на территории Верхнеуральского муниципального района, не соответствует п. 48 подпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан Российской Федерации», которым место приобретения жилья установлено на территории Челябинской области.

Все жилые помещения в соответствии с Регламентом приобретены на территории Челябинской области.

#### **4. Проверка расходования бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности.**

В нарушение ч. 2 ст. 79 БК РФ Порядок о принятии решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности администрацией ВМР не разработан.

По состоянию на 01.01.2017 г. в бухгалтерском учете МУ УИОиС (ф.0503190) на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» числились затраты общей стоимостью 56759,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2018 г. – 65270,3 тыс.рублей.

Произведенные в 2015 году расходы в сумме 297,0 тыс. рублей по оплате ПСД<sup>16</sup> объекта «Подводящие сети к котельной п. Межозерный», без решения Администрации района в 2017 списаны на финансовый результат отчетного периода. Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104), утвержденный начальником МУ УИОиС отсутствует (ст.34 БК РФ, п.4 ст.298 ГК РФ, Инструкция № 52н<sup>17</sup>).

В регистрах бухгалтерского учета (многографная карточка за 2017 год (ф.0504054)) по счету 10610 «вложения в недвижимое имущество учреждения» излишне отражена недостача в сумме 783,4 тыс. рублей, выявленная в результате инвентаризации проведенной Управлением по объекту «Физкультурно-оздоровительный комплекс» и не отражена по счету 10630 «вложения в иное движимое имущество учреждения», что повлекло за собой искажение строк 091 (вложения в нефинансовые активы в недвижимое имущество учреждения) и 093 (вложения в нефинансовые активы в иное движимое имущество учреждения) Баланса ф. 0503130 на 1,2<sup>18</sup> процента.

В период подготовки настоящего отчета проведена корректировка и недостача в сумме 783,4 тыс. рублей отнесена на соответствующий счет 10630 «вложения в иное движимое имущество учреждения» (приложение № 3).

По результатам инвентаризации незавершенного капитального строительства в описи не указаны объемы выполненных работ по каждому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п., что является нарушением пунктов 3.32. и 3.33. Приказа № 49<sup>19</sup>.

#### **Реконструкция очистных сооружений бытовых стоков I очередь.**

На выполнение работ на объекте «Реконструкция очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске. I очередь» МУ УИОиС с ООО СК «Ураллеском» заключен муниципальный контракт от 16.09.2016 № Ф.2016.259036 на общую сумму 19 472,7 тыс. рублей. Срок выполнения работ определен, с момента передачи подрядчику проектно-сметной документации до 01.12.2016 г. Согласно

<sup>16</sup> Проектно-сметная документация

<sup>17</sup> Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519)

<sup>18</sup>  $(783,4/63137,9+783,4)*100=1,2\%$  - строка 091;  $(783,4/2842,5-783,4)*100=1,2\%$  - строка 093.

<sup>19</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

Акту о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) фактически работы выполнены 19.07.2017 г. или на 229 дней позже. Таким образом, при несоблюдении условий М.К. от 16.09.2016 г. просрочка обязательств подрядчиком составила 2 447,5 тыс. рублей (ключевая ставка принята по состоянию на 13.02.2018 г.)

В соответствии ч. 6 ст. 34 Закона 44-ФЗ<sup>20</sup> Управлением направлена претензия в адрес подрядчика, но взыскания неустойки (пени) отсутствуют, т.е. меры по взысканию неустойки в размере 2 447,5 тыс. рублей, не приняты (ст.34 БК РФ).

При этом заказчик вправе производить оплату муниципального контракта за вычетом соответствующего размера неустойки (штрафа, пени) или вправе вернуть обеспечение исполнения контракта, уменьшенное на размер начисленных штрафов, пеней.

В нарушение требований п. 2, п.п. 4 п. 7 ст. 51 ГрК РФ<sup>21</sup> реконструкция очистных сооружений начата (справка о стоимости выполненных работ № 1 от 27.09.2016 г. на сумму 3 958,4 тыс. рублей) без оформления разрешения на строительство, которое выдано Администрацией ВМР 21.12.2016 г. на основании положительного заключения экспертизы проектной документации «Реконструкции II очереди очистных сооружений», а не на основании положительного заключения экспертизы проектной документации «Реконструкции I очереди очистных сооружений».

В период подготовки настоящего отчета Администрацией ВМР от 27.02.2018 г. в разрешение на строительство, выданное от 21.12.2016 г. внесено изменение с указанием соответствующего положительного заключения экспертизы по трем объектам (реконструкция: блока очистки, отделения решеток, нососно-компрессорной) (приложение № 4).

Строительство, реконструкция объектов капитального строительства без разрешения на строительство в случае, если для осуществления строительства, реконструкции объектов капитального строительства предусмотрено получение разрешений на строительство является административным правонарушением, предусмотренным ст. 9.5 КоАП<sup>22</sup> «Нарушение установленного порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, ввода его в эксплуатацию».

Кроме того, разрешение на ввод вышеуказанного объекта Администрацией ВМР выдано 30.12.2016 г., т.е. раньше, чем выполнены все работы на объекте (Акт о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) от 19.07.2017 г.).

Также, согласно акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов сооружений (№1 от 25.04.2017) движимое и недвижимое имущество по реконструкции очистных сооружений на сумму 16 101,0 тыс. рублей передано Управлением Администрации Верхнеуральского городского поселения на 85 дней раньше, чем выполнены все работы на объекте (19.07.2017 г.).

Начальником МУ УИОиС пояснения по поводу ввода данного объекта в эксплуатацию 30.12.2016 г., принятия к оплате последней справки КС-3 и актов КС-

<sup>20</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.01.2018)

<sup>21</sup> «Градостроительный кодекс Российской Федерации» от 29.12.2004 №190-ФЗ

<sup>22</sup> Кодекс об административном правонарушении Российской Федерации



2 от 31.07.2017 г. и передачи объектов нефинансовых активов в администрацию ВГП не даны.

### **Реконструкция дренажной насосной станции очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске.**

На выполнение работ по реконструкции дренажной насосной станции очистных сооружений бытовых стоков МУ УИОиС с ООО СК «Ураллеском» заключен муниципальный контракт от 17.01.2017 г. № Ф.2016.489751, на общую сумму 1 333,8 тыс. рублей. Срок выполнения работ установлен: с момента передачи подрядчику проектно-сметной документации до 01.05.2017 г.

Согласно представленным формам № КС-2 и № КС-3 работы выполнены в полном объеме по состоянию на 20.12.2017 г.

Фактически работы выполнены – 08.02.2018г. (акт №15 от 08.02.2018 г.). Просрочка составила 279 дней. По условиям контракта размер пени по состоянию на 13.02.2018 г. составляет 180,9 тыс. рублей.

Согласно части 6 статьи 34 Закона 44-ФЗ Управлением направлены претензии в адрес подрядчика, но взыскания неустойки (пени) отсутствуют, т.е. меры по взысканию неустойки в размере 180,9 тыс. рублей, не приняты (ст.34 БК РФ).

В нарушение п.п. 4 п. 7 ст. 51 ГрК РФ разрешение на строительство реконструкцию дренажной насосной выдано на основании положительного заключения экспертизы проектной документации (№ 74-1-5-0189-12 от 02.03.2012г.), а следовало выдать на основании положительного заключения от 13.10.2003 № Э-628/2, выданного на объект «Реконструкция очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске», что является административным правонарушением, предусмотренным ст. 9.5 КоАП «Нарушение установленного порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, ввода его в эксплуатацию».

В период подготовки настоящего отчета Администрацией ВМР от 27.02.2018 г. в разрешение на строительство, выданное от 21.12.2016 г. внесено изменение с указанием соответствующего положительного заключения экспертизы (приложение № 5).

### **Реконструкция очистных сооружений бытовых стоков города Верхнеуральска. II очередь.**

#### *Реконструкция здания котельной.*

На выполнение работ по реконструкции здания котельной очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске МУ УИОиС с ООО «Башгидро» заключен муниципальный контракт от 02.08.2016 № Ф.2016.198982 на общую сумму 11 170,8 тыс. рублей.

При проверке расчета цены контракта установлено, что расчет произведен по проектно-сметной документации, прошедшей экспертизу, в ценах 1 квартала 2012 года с переводом в текущие цены 1 квартала 2016 года с помощью индексов инфляции.

В нарушение п. 14 Порядка<sup>23</sup> при определении НМЦК за счет ошибочного использования прогнозных индексов инфляции установлено завышение цены контракта в сумме **1 414,4** тыс. рублей.

Срок выполнения работ: с момента передачи подрядчику проектно-сметной документации до 15.10.2016). Согласно Акту о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) фактически работы выполнены 14.08.2017 г. или на 302 дня позже. Таким образом, при несоблюдении условий М.К. от 02.08.2016 г. просрочка обязательств подрядчиком составила 616,9 тыс. рублей (ключевая ставка принята по состоянию на 13.02.2018 г.).

В соответствии ч. 6 ст. 34 Закона 44-ФЗ Управлением направлена претензия в адрес подрядчика, но взыскание неустойки (пени) отсутствуют, т.е. меры по взысканию неустойки в размере 616,9 тыс. рублей, не приняты (ст.34 БК РФ).

При этом заказчик вправе производить оплату муниципального контракта за вычетом соответствующего размера неустойки (штрафа, пени) или вправе вернуть обеспечение исполнения контракта, уменьшенное на размер начисленных штрафов, пеней.

В нарушение требований п. 2 ст. 51 ГрК РФ Реконструкция котельной начата (справка о стоимости выполненных работ № 1 от 31.08.2016 г. на сумму 4 000,0 тыс. рублей) без оформления разрешения на строительство, которое выдано Администрацией ВМР 21.12.2016 г., что является административным правонарушением, предусмотренным ст. 9.5 КоАП «Нарушение установленного порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, ввода его в эксплуатацию».

Кроме того, разрешение на ввод вышеуказанного объекта Администрацией ВМР выдано 30.12.2016 г., т.е. раньше, чем выполнены все работы на объекте (Акт о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) от 14.08.2017 г.).

Пояснения по поводу ввода объекта в эксплуатацию 30.12.2016 г., принятия к оплате последней справки КС-3 и актов КС-2 от 14.08.2017 г. начальником МУ УИОиС не даны.

Согласно акту о приеме–передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) МУ УИОиС передает Администрации Верхнеуральского городского поселения здание котельной очистных сооружений бытовых стоков г. Верхнеуральск (№1 от 08.06.2017 г.), движимое имущество (№1 от 08.06.2017 г. и 1 №1 от 20.10.2017 г.) на сумму 11 181,0 тыс. рублей или на 67 дней раньше выполненных работ (08.06.2017 г.).

*Реконструкция очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске.*

*II очередь. Технологическая часть.*

На выполнение работ на объекте «Реконструкция очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске. II очередь. Технологическая часть» МУ УИОиС с ООО СК «Ураллеском» заключен муниципальный контракт от 29.08.2017 г. № Ф.2017.370524, на общую сумму 24 903,1 тыс. рублей.

При проверке расчета цены контракта установлено, что расчет произведен по

<sup>23</sup> Постановление Государственного комитета «Единый тарифный орган Челябинской области» от 27.02.2014 №10/77 «О порядке определения стоимости строительного-монтажных и ремонтно-строительных работ по объектам, финансируемым за счет средств областного бюджета в текущем уровне цен»

проектно-сметной документации, прошедшей экспертизу, в ценах 1 квартала 2012 года с переводом в текущие цены 1 квартала 2016 года с помощью индексов инфляции.

В нарушение п. 14 Порядка при определении НМЦК и сметной стоимости дополнительных работ установлено завышение цены контракта в общей сумме 3 717,9 тыс. рублей (3 647,0+70,9), за счет ошибочного использования прогнозных индексов инфляции.

При выборочной проверке определения НМЦК по локальной смете № 02-01-01 (изм.1) «Иловые площадки», установлено завышение сметной стоимости работ на сумму 1366,2 тыс. рублей, за счет включения в смету дополнительных работ (устройство железобетонных буронабивных свай, усиление монолитными железобетонными обоями кирпичных стен), не предусмотренных проектно-сметной документацией (ст. 34 БК РФ).

В нарушение п. 3.5., 3.6 ст. 49, п. 6,7 ст. 52 ГрК РФ и п. 44 постановления № 145<sup>24</sup>, Управление как заказчик не обеспечило направление на повторную гос.экспертизу проектной документации при внесении изменения в части технических решений.

измененная проектная документация Управлением на государственную экспертизу не направлена.

При выборочной проверке локальных сметных расчетов, размещенных на официальном сайте и актов приемки выполненных работ (ф.№КС-2) установлено: выполненные работы не соответствуют контрактным обязательствам подрядчика, а также целям осуществления закупок, что является административным правонарушением, предусмотренным ч. 10 ст. 7.32 КоАП «Нарушение порядка заключения, изменения контракта».

*Реконструкция очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске.  
II очередь. Благоустройство.*

На сметную документацию по ремонту ограждения очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске после объявления торгов (08.08.2017 г.), получено положительное заключение Управления госэкспертизы Челябинской области от 15.08.2017 № 74-1-563/1.2-КР-684 с рекомендованной сметной стоимостью 3358,0 тыс. рублей или на 126,5 тыс. рублей меньше сметной стоимости строительства утвержденной МУ УИОиС (3 484,5 тыс. рублей).

На выполнение работ по реконструкции очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске, II очередь, благоустройство» МУ УИОиС с ООО «Строймонтаж» заключен муниципальный контракт от 11.09.2017 г. № Ф.2017.390085 на общую сумму 9 890,7 тыс. рублей со снижением НМЦК на 3 046,5 тыс.рублей (25%).

При проверке расчета цены контракта установлено, что расчет произведен по проектно-сметной документации, прошедшей экспертизу, в ценах 1 квартала 2012 года с переводом в текущие цены 1 квартала 2016 года с помощью индексов инфляции.

<sup>24</sup> Постановление Правительства РФ от 05.03.2007 N 145 (ред. от 15.12.2017) "О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)

В нарушение 14 Порядка при определении НМЦК, установлено завышение цены контракта на 1 406,5 тыс. рублей.

В результате выборочного контрольного обмера, объемы подрядных работ на общую сумму **99,8 тыс. рублей** оплаченные по актам №1 от 19.09.2017, №4 от 11.10.2017 г. не подтвердились (не в полном объеме выполнены работы по установке металлических столбов) (ст.34 БК РФ).

В нарушение требований части 2 статьи 8.3 ГрК РФ, постановления Правительства РФ от 18.05.2009 № 427<sup>25</sup> и постановления Правительства Челябинской области от 20.11.2009 № 319-П<sup>26</sup> по всем вышеуказанным муниципальным контрактам на реконструкцию очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске, не проведена проверка достоверности сметной стоимости работ.

#### **5. Проверка расходования средств, выделенных на эксплуатацию служебного автотранспорта (ГСМ, запчасти, ремонт).**

В Управлении на момент проведения проверки числятся три единицы автотранспорта: *Автомобиль ГАЗ – 31105, Автомобиль Лада Ларгус RS0Y5L, Автомобиль KIA Cerato,*

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2017 г. числилась кредиторская задолженность по расчетам за ГСМ в сумме 19,2 тыс. рублей перед ООО «Регион».

В 2017 году Управлением получено 14305,18 л. топлива (бензин и газ) на сумму 425,4 тыс. рублей.

В нарушение п. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ в 2017 году Управлением заключены договоры на поставку топлива от 01.01.2017 г. № 99 и от 10.01.2017 г. и осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком.

Осуществление закупки в случае, если информация о такой закупке не включена в план-график, образует состав административного правонарушения, предусмотренный ч. 1.6 ст. 7.30 КоАП РФ.

При выборочной проверке правильности заполнения путевых листов (январь, февраль, май, июль, август, ноябрь 2017 года, установлено нарушение Приказа № 152<sup>27</sup>, а именно :

- во всех путевых листах отсутствуют сведения о собственнике (владельце) транспортного средства, а именно, местонахождение, номер телефона;
- не заполняется раздел «Результат работы автомобиля за смену».

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ<sup>28</sup> такие записи, в путевом листе, как "Верхнеуральск-Сурменевский", «Верхнеуральск-Уйск-Челябинск», «по Магнитогорску», не подтверждают производственный характер расходов Управления, поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяет

<sup>25</sup> Приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. N 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)".

<sup>26</sup> Постановление Правительства Челябинской области от 20.11.2009 N 319-П (ред. от 29.01.2016) "О проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств областного бюджета"

<sup>27</sup> Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 07.11.2017) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.10.2008 N 12414)

<sup>28</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях, и подтвердить показания спидометра.

Таким образом, в нарушение ст. 9, ст. 12 Закона № 402-ФЗ бухгалтерией не в полной мере осуществляется контроль заполнения путевых листов.

Кроме того, согласно приказу Управления от 19.02.2017 г. № 24 автомобиль KIA Cerato закреплен за начальником и водителем Управления, но при проверке путевых листов за ноябрь 2017 года установлено, что с 01-14 ноября 2017 года путевые листы выданы заместителю главы администрации ВМР по инженерному обеспечению, строительству и ЖКХ, который не является работником Управления.

Согласно Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2017 год поступление и списание ГСМ и газа сжиженного производится один раз в месяц на основании счетов-фактур и актов о списании материальных запасов, соответственно.

Из положений п. 11 Инструкции N 157н следует, что первичный учетный документ отражается в учете не позднее следующего дня после его получения.

Учетной политикой МУ УИОиС определено, путевые листы являются первичным документом и предоставляются водителями в бухгалтерию Управления ежедневно, следовательно, и данные содержащиеся в путевых листах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, но не позднее следующего дня после получения первичного документа, т.е. списание топлива, следует производить на основании путевого листа, по цене определенной условиями договоров на поставку ГСМ.

Таким образом, отражение в учете первичного учетного документа позднее срока, установленного п. 11 инструкции 157н, является его нарушением.

Кроме того, согласно Журналу регистрации путевых листов установлена регистрация и выдача путевых листов, а также согласно чекам ККМ осуществлена заправка всех автомобилей числящихся на балансе Управления в декабре 2017 года в общем объеме 1135 литров на сумму 45,4 тыс. рублей, т.е. совершен факт хозяйственной жизни, который не учтен на счете 10503000 "Горюче-смазочные материалы" и в журнале № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ст. 10 Закона № 402-ФЗ, ч. 11 Инструкции N 157н).

В результате не отражения в учете первичных документов (путевые листы за декабрь 2017 г.) в объеме 1135 л. установлен факт наличия кредиторской задолженности перед ООО «Назаров Сикьюрити Текнолоджис» в сумме 45,4 тыс. рублей, которая не отражена в Баланса (ф.0503130)<sup>29</sup> и Сведениях о кредиторской задолженности за 2017 год, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год п. 11 Инструкции № 157н.

В связи с этим искажение строки 490 Баланса (ф.0503130) по счету 302000 «Расчеты по принятым обязательствам» составило 72 процента<sup>30</sup> (нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ), а именно не отражение в учете и бюджетной отчетности задолженности в сумме 45,4 тыс. рублей, что образует состав административного правонарушения предусмотренного ст. 15.11 КоАП.

<sup>29</sup> «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования бюджета» (ф. 0503130)

<sup>30</sup>  $115000 / (160400 - 115000) * 100 = 71.6\%$

В результате годовая бюджетная отчетность за 2017 год является недостоверной, что не соответствует п.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ.

### **Выводы.**

1. Выявлено несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении сметы.

1.1) Неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 5 019,0 тыс. рублей (ст. 34 БК РФ) в результате:

- оплаты пени по земельному налогу в сумме 0,7 тыс. рублей за несвоевременную оплату земельного налога (стр. 4);

- оплаты административного штрафа на сумму 10,0 тыс. рублей за ввод в эксплуатацию топливно- и энергопотребляющих объектов без разрешения соответствующих органов (стр. 4);

- произведенных затрат на выполнение проектно-сметной документации объекта «Подводящие сети к котельной п. Межсзерный» в сумме 297,0 тыс. рублей, использование которой не возможно, по причине определения инвестором иного места для строительства котельной (стр. 7);

- оплаты исполнителям (ООО «Ураллеском», ООО «Башгидро») полной стоимости выполненных работ по реконструкции очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске на общую сумму 55 546,6 тыс. рублей (11 170,8+19472,7+24903,1), без уменьшения на величину неустойки (пени) в сумме 3 245,3 тыс. рублей (2447,5+180,9+616,9) (стр. 7,9);

- за счет включения в смету дополнительных работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией в сумме 1 366,2 тыс. рублей (стр. 10);

- оплаты невыполненных объемов работ подрядчиком в сумме 99,8 тыс. рублей (стр. 11).

1.2) В связи с уменьшением объема финансирования на сумму 15 128,6 тыс. рублей, не внесены изменения в подпрограмму «Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан Российской Федерации» в 2017 году в соответствии с Решением о бюджете (нарушение ст. 179 БК РФ) (стр. 5).

#### *2. Нарушения Градостроительного кодекса РФ:*

2.1) ч.2 ст.8.3 ГрК РФ – по всем муниципальным контрактам на реконструкцию очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске отраженным в настоящем отчете, не проведена проверка достоверности сметной стоимости работ (стр. 11).

2.2) п. 2 ст. 51 – реконструкция очистных сооружений бытовых стоков в г. Верхнеуральске начата без оформления разрешения на строительство, что является административным правонарушением, предусмотренным ст. 9.5 КоАП «Нарушение установленного порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, ввода его в эксплуатацию (стр. 8).

2.3) п. 3.5, 3.6 ст. 49, п. 6,7 ст. 52 ГрК РФ и п. 44 Постановления № 145, Управление как заказчик не обеспечило направление на повторную гос.экспертизу проектной документации при внесении изменений в части технических решений (стр. 10).

### *3. Нарушения Трудового кодекса РФ:*

3.1) статьи 60.2, 84, 136 – приказы о возложении обязанностей временно отсутствующего работника, об отзыве работника из отпуска не содержат согласия работников, а так же выплата отпускных производится с нарушением срока, то есть позднее, чем за три дня до начала отпуска (стр. 3);

3.2) статьи 84.1, 140 - при прекращении трудового договора, несвоевременно (позже дня увольнения) произведена выплата выходного пособия (стр. 3);

*4. Допущены нарушения при ведении бухгалтерского учета и оформлении отчетности:*

4.1) в путевых листах не указывается конкретный маршрут следования (ст.9 Закона № 402-ФЗ) (стр. 12);

4.2) статьи 10, 13 – не числятся в учете:

- кредиторская задолженность за ГСМ в сумме 45,4 тыс. рублей в связи с этим искажение строки 490 Баланса (ф.0503130) по счету 302000 «Расчеты по принятым обязательствам» составило 72 процента:

- переплата страховых взносов в общей сумме 19,0 тыс. рублей (0,7+8,6+1,8+7,9), искажение бюджетной отчетности составило 96,9 процентов, что образует состав административного правонарушения предусмотренного ст. 15.11 КоАП (стр. 13,3);

4.3) в нарушение п.11 Инструкции № 157н:

– разработанная собственная форма первичного учетного документа по начисленным страховым взносам, не утверждена учетной политикой учреждения (стр. 14);

- первичные учетные документы (путевые листы) отражаются в учете позднее следующего дня после его получения (стр. 12);

4.4) по результатам инвентаризации незавершенного капитального строительства в описи не указаны объемы выполненных работ по каждому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п. (п.п. 3.32. и 3.33 Приказа № 49) (стр. 7).

5) Управлением без согласия Администрации района произведено списание ПСД объекта «Подводящие сети к котельной п. Межозерный» (п.4 ст.298 ГК<sup>31</sup> РФ) (стр. 7).

6) В нарушение п. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ Управлением заключены договоры на поставку топлива от 01.01.2017 г. № 99 и от 10.01.2017 г. и осуществлены закупки, не включенные в план-график, что образует состав административного правонарушения, предусмотренный ч. 1.6 ст. 7.30 КоАП РФ (стр. 12).

7) В результате не соблюдения требований п.14 Порядка при определении НМЦК начальная (максимальная) цена контрактов на реконструкцию очистных сооружений бытовых стоков г. Верхнеуральска завышена на сумму 6 538,8 тыс. рублей (1 414,4+3 647,0+70,9+1406,5) (стр. 9,10,11);

### *8. Прочие нарушения:*

8.1) В штатное расписание Управления включена доплата «Доведение до МРОТ» не предусмотренная Положением об оплате труда (стр. 2).

<sup>31</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ

8.2) Штатное расписание утверждается начальником МУ УИОиС, а не Главой администрации ВМР (п. 4.12 Устава МУ УИОиС) (стр. 2).

8.3) В нарушение п. 10 «Квалификационного справочника должностей» не соответствуют квалификационным требованиям: инженер по техническому надзору с 05.06.2017 года и инженер по техническому надзору с 17.08.2017 года не имеют высшего профессионального образования без требований к стажу работы или среднего специального образования и стажа работы не менее 5 лет (стр. 2).

8.4) Должность «водитель легкового автомобиля», которая согласно Приказу Министерства здравоохранения № 247н относится к общеотраслевым профессиям рабочих профессиональной квалификационной группы «общеотраслевые профессии рабочих второго уровня» к *первому* квалификационному уровню в Положение об оплате труда отнесена ко *второму* квалификационному уровню (стр. 2).

8.6) Паспорт МП «Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан Российской Федерации» содержит ссылку на постановление Правительства № 250-П, на момент разработки и утверждения данной МП утратившее силу (стр. 5).

8.7) п. 2.3.4 разд. 2 Договоров о предоставлении социальных выплат на приобретение жилья не соответствует п. 48 Постановления Челябинской области № 349-П, в части определения местонахождения приобретенного жилья по МП «Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан Российской Федерации» (стр. 6).

8.8) В нарушение Приказа № 152 во всех путевых листах отсутствуют сведения о собственнике (владельце) транспортного средства, а именно, местонахождение, номер телефона; не заполняется раздел «Результат работы автомобиля за смену» (стр. 12).

#### **Предложения.**

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам экспертно-аналитического мероприятия предлагаю направить:

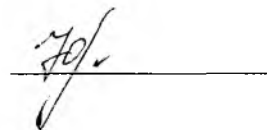
1) Представление начальнику МУ Управления инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского района – Тесновцу О.М.

2) Отчет аудитора КСП района:

- Главе Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.

- Председателю Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.

Аудитор КСП района



Ю.В. Юртаева