

На основании обращения Главы городского поселения Загорянский от 01.12.2016 № 153 проведена **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации городского поселения Загорянский Щёлковского муниципального района за период 2015 - 2016 гг.»**.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно пункту 41 статьи 27 действующего Устава ГП Загорянский, исполнительно-распорядительные функции на территории городского поселения осуществляет Администрация ГП Загорянский, обладающая правами юридического лица и являющаяся муниципальным казённым учреждением.

Выборочной проверкой осуществления Администрацией ГП Загорянский функций муниципального заказчика выявлено следующее.

В соответствии с решениями советов депутатов Щёлковского муниципального района и ГП Загорянский и руководствуясь частью 9 статьи 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон 44-ФЗ) заключено соглашение от 01.06.2015 № 15 (далее - Соглашение о передаче полномочий), согласно которому Администрация ГП Загорянский передала полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Администрации Щёлковского муниципального района на период с 01.06.2015г. по 31.10.2015г. До 01 июня 2015 года указанные выше полномочия осуществлялись Администрацией ГП Загорянский самостоятельно. В 2016 году было заключено Соглашение о передаче полномочий от 11.04.2016 № 10, согласно которому Администрация ГП Загорянский передала полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Администрации Щёлковского муниципального района на период с 01.03.2016г. по 31.12.2016г. *Полномочия по планированию закупок, заключению муниципальных контрактов, их исполнение не передавалось и осуществляется Администрацией ГП Загорянский самостоятельно.*

Установлено, что в соответствии с распоряжением Администрации ГП Загорянский от 04.02.2015 № 10 «О создании Контрактной службы» с 04.02.2015г. в поселении создана контрактная служба Администрации ГП Загорянский без образования отдельного подразделения. Согласно указанному распоряжению в состав данной службы входит 7 человек и за ними закреплены обязанности, определённые частью 4 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ. Однако в должностных инструкциях этих сотрудников, указанные обязанности включены не в полном объёме. Так, в нарушение пункта 2 части 4 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ, обязанность по разработке, внесению изменений и размещению в единой информационной системе плана-графика не закреплена ни за одним из сотрудников контрактной службы.

Согласно распоряжению Администрации ГП Загорянский от 15.01.2016 № 2 «Об изменении состава Контрактной службы», распоряжение Администрации городского поселения Загорянский от 04.02.2015 № 10 «О создании Контрактной службы» признано утратившим силу, частично изменен состав Контрактной службы. Однако обязанность по разработке, внесению изменений и размещению в единой информационной системе плана-графика так же, как и в 2015 году, не закреплена ни за одним из сотрудников контрактной службы.

Проверкой установлено, что в нарушение Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. N 761/20н (далее - Порядок размещения планов-графиков), план-график закупок Администрации на 2015 год размещён на официальном сайте позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете, а именно - на 17 календарных дней *позже установленного срока*. Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, и влечет наложение

административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, план-график закупок не соответствует плану закупок.

В ходе проверки установлено, что в соответствии со статьёй 39 Федерального закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и на основании распоряжения Администрации ГП Загорянский от 04.02.2015 № 9 создана Единая закупочная комиссия городского поселения Загорянский (далее – Единая комиссия). Этим же распоряжением утверждено Положение о Единой комиссии. Согласно части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. Установлено, что в состав комиссии были включены работники Администрации, из которых, на момент создания комиссии, только один работник имел специальное образование в сфере закупок.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что за проверяемый период на официальном сайте Zakupki.gov.ru была размещена информация о 55 закупках. По результатам конкурсных процедур количество контрактов, заключенных Администрацией ГП Загорянский, составило – 51. Согласно Плану-графику размещения заказов, итоговая сумма контрактов, планируемых к заключению в 2015 году по ориентировочной начальной максимальной цене, составила 82 233,90 тыс. рублей. Однако, в Плане-графике на 2015 год учтены закупки, которые проводились, но не состоялись (16 339,4 тыс. рублей), были расторгнуты (5 581,6 тыс. рублей) и исполнение которых планировалось в 2016 году (6 433,0 тыс. рублей). Аналогичная ситуация с Планом-графиком сложилась и на 2016 год. Установлено, что итоговая сумма контрактов, планируемых к исполнению в 2015 году по ориентировочной начальной максимальной цене (с учетом расторгнутых и не состоявшихся) меньше суммы расходов, предусмотренной сводной бюджетной росписью на 2015 год, на 332,3 тыс.

рублей (54 212,3 тыс. рублей – 53 880,0 тыс. рублей). В 2016 году итоговая сумма контрактов, планируемых к исполнению в 2016 году по ориентировочной начальной максимальной цене (с учётом расторгнутых и не состоявшихся) больше суммы расходов, предусмотренной сводной бюджетной росписью на 2016 год, на 10 396,1 тыс. рублей (83 538,1 тыс. рублей – 73 142,0 тыс. рублей). Согласно п. 16 ч. 1 ст. 3 Федерального закона 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с названным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала этого финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Установлено, что в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ Администрацией осуществлены закупки на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, в 2015 году в объеме 3 072,3 тыс. рублей (или 7,4 % совокупного годового объема закупок), в 2016 году в объёме 2 789,3 тыс. рублей (или 5,2 % совокупного годового объема закупок), что превышает ограничения в размере 5 %, установленные данной статьёй. Всего осуществлено закупок с нарушением установленного вышеуказанной статьёй ограничения в сумме 1 069,4 тыс. рублей, в т.ч.: 2015 год – 985,2 тыс. рублей; 2016 год – 84,2 тыс. рублей.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей.

Необходимо отметить, что в Плане-графике закупок на 2015 год частично отсутствуют закупки, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, а именно: оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения (сумма по реестру контрактов составила 4,8 тыс. рублей) и

оказание услуг по уличному освещению (сумма по реестру контрактов составила 5 800,0 тыс. рублей).

Установлено, что в Реестре контрактов 2015 года отсутствует закупка на Оказание информационных услуг с использованием экземпляров специальных выпусков Системы Консультант Плюс в сумме 475,0 тыс. рублей, которая была осуществлена на официальном сайте Zakupki.gov.ru. В тоже время, в данном Реестре отражен контракт на сумму 6 238,4 тыс. рублей, который не был заключен в 2015 году.

Установлено также, что в Реестре контрактов 2016 года отражены контракты, которые были заключены в 2015 году и были отражены в Реестре контрактов за 2015 год.

При проведении проверки в МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» установлен ряд аналогичных нарушений порядка осуществления закупочной деятельности в части нарушений сроков размещения плана-графика закупок; соответствия план-графика плану закупок; соответствия объёма закупок, указанных в планах-графиках, объёму бюджетных средств, выделенных учреждению на закупки; создания Единой закупочной комиссии, в составе которой только один член комиссии имел образование в сфере закупок.

Кроме указанных нарушений, в ходе выборочной проверки осуществления МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» функций муниципального заказчика установлены следующие нарушения:

- осуществление закупок, не предусмотренных планами-графиками, в нарушение пункта 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ;
- не предоставление в Контрольно-счётную палату документов, подтверждающих назначение в 2015 году контрактного управляющего, либо создания контрактной службы;
- в представленных к проверке должностных инструкциях работников контрактной службы, обязанности, определённые им частью 4 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ, отсутствуют;

- в нарушение ч.6 ст.38 Федерального закона 44-ФЗ на момент создания в учреждении контрактной службы, образование в сфере закупок имел только один специалист контрактной службы;

- расхождение по объемам заключенных договоров/контрактов, отраженных в Реестре контрактов и Реестре закупок как на 2015, так и на 2016 год.

По результатам проведения данной проверки установлено, что обязанность по своевременному размещению планов-графиков исполнена с нарушением законодательства в сфере закупок, что свидетельствует о некачественном планировании закупок, низком уровне подготовки специалистов.

Существенное расхождение объемов финансирования, предусмотренных заказчиком на осуществление закупок, и отраженных в плане-графике, свидетельствует о неполном отражении планируемых закупок, что противоречит таким принципам функционирования контрактной системы, как прозрачность и открытость закупок.

Необходимо отметить, что именно на стадии планирования закладываются основы эффективного расходования бюджетных средств, в том числе осуществляется анализ, обобщение и ритмичное распределение потребностей в рамках финансового года, выбор способа осуществления закупки, мониторинг цен.

В ходе проверки проведён анализ исполнения сметы расходов, фактического поступления средств из местного бюджета в порядке финансирования. К проверке представлена Сводная бюджетная роспись по расходам на 2015 год по состоянию на 01.01.2015, на 31.12.2015 и на 2016 год по состоянию на 01.01.2016 и на 31.12.2016г. Утвержденная бюджетная смета расходов Администрации ГП Загорянский представлена по состоянию на 01.01.2016 года. На 2015 год представлена только выписка из бюджетной сметы (ф 0501014). К проверке не представлены уведомления лимитов бюджетных обязательств на 2015 год и 2016 год. Вместе с тем, требованиями абзаца 2 пункта 2 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации показатели

бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств доводятся до получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года.

В соответствии с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2015 и представленными выписками из бюджетной сметы, Администрации ГП Загорянский в 2015 году первоначально запланированы бюджетные ассигнования в объёме 57 207,5 тыс. рублей, уточнённый план на 2015 год составил 74 192,5 тыс. рублей. Согласно бюджетной отчётности Администрации, её расходы за 2015 год составили 61 596,5 тыс. рублей или 83,0 % от уточнённых бюджетных назначений. Неиспользованными значатся бюджетные средства в сумме 12 596,0 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно бюджетной отчётности за 2015 год в Администрации по состоянию на 01.01.2016 года значится кредиторская задолженность в сумме 1 264,9 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 01.01.2016 значится в размере 1 480,0 тыс. рублей.

Анализ произведенных Администрацией в 2015 году расходов показал, что основную долю (40,8 %) в общей сумме расходов занимают расходы на работы и услуги по содержанию имущества на сумму 25 155,9 тыс. рублей. В 2015 году Администрация произвела расходов на приобретение техники для нужд коммунального хозяйства на общую сумму 5 916,6 тыс. рублей, в том числе: мусоровоз - 1 541,3 тыс. рублей; автогрейдер – 3 333,2 тыс. рублей и трактор «Беларус-82.1» - 1 042,0 тыс. рублей, из них - 885,8 тыс. рублей за счёт средств бюджета Московской области. Следует отметить, что по данным бухгалтерского учёта в Администрации по состоянию на 01.01.2016 года значится кредиторская задолженность по оплате за трактор «Беларус-82.1» в сумме 1 042,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленными бюджетной сметой на 01.01.2016 года и сводной бюджетной росписью на 01.01.2016 года Администрации ГП Загорянский в 2016 году первоначально запланированы бюджетные ассигнования в объёме 79 458,6 тыс. рублей, уточнённый план на 2016 год составил 89 184,3 тыс. рублей. Согласно бюджетной отчётности Администрации, её расходы за 2016 год составили 72 540,2 тыс. рублей или 81,3 % от

уточнённого плана. Неиспользованными значатся бюджетные средства в сумме 16 644,1 тыс. рублей. Следует отметить, что по отдельным видам расходов не исполнены даже первоначально запланированные назначения. В то же время полностью план реализован только по двум видам расходов, а именно: арендная плата за пользование имуществом и перечисление межбюджетных трансфертов. Вместе с тем, например, расходы по содержанию имущества были увеличены с 29 065,9 тыс. рублей до 43 953,9 тыс. рублей, или на 51,5 %, при этом кассовые расходы составили 35 782,3 тыс. рублей или 81,4 % от уточнённого плана; бюджетные ассигнования по прочим работам и услугам были увеличены с 11 593,7 тыс. рублей до 14 436,6 тыс. рублей или на 24,5 %, а расходы составили 8 570,0 тыс. рублей или 59,4 % от уточнённого плана и 73,9 % от первоначального.

Согласно представленной бюджетной отчётности за 2016 год, кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляет 184,0 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 01.01.2017 значится в общей сумме 2 377,5 тыс. рублей и включает задолженность:

- ООО «КолоритСтрой» в сумме 1 218,3 тыс. рублей;
- ООО «Стройкорпорация» в сумме 771,2 тыс. рублей;
- ПАО «Мосэнергосбыт-Щелково» в сумме 302,2 тыс. рублей;
- ООО «Посбон» в сумме 6,0 тыс. рублей;
- Излишне уплаченных сумм ФСС по больничным листам в сумме 79,8 тыс. рублей.

Установлено, что дебиторская задолженность ООО «КолоритСтрой» числилась уже по состоянию на 01.01.2015 года. Указанная задолженность образовалась в связи с тем, что в соответствии с заключенным муниципальным контрактом от 26.08.2014 года подрядной организации ООО «КолоритСтрой» перечислен аванс в размере 1 218,3 тыс. рублей на выполнение работ по капитальному ремонту теплосетей, при этом подрядчиком работы не выполнены. Администрацией в адрес ООО «КолоритСтрой» 28.10.2014 направлено письмо № 365 с просьбой вернуть

перечисленный аванс, но указанная сумма подрядной организацией не возвращена.

Далее, за подрядной организацией ООО «Стройкорпорация» значится задолженность в сумме 771,2 тыс. рублей, которая образовалась по результатам проведённой Контрольно-счётной палатой 22.04.2016г. выборочной проверки правильности определения стоимости выполненных работ по капитальному ремонту трубопровода. Наличие дебиторской задолженности свидетельствует о не устранении данного нарушения.

Таким образом, по показателям дебиторской задолженности Администрацией не соблюдается исполнение сметы расходов и допускается отвлечение ассигнований из бюджета поселения и использование их другими организациями.

В проверяемый период Администрацией ГП Загорянский, как учредителем, на основании постановления Администрации ГП Загорянский от 21.07.2015г № 122 создано МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский». Данное казённое учреждение создано в целях оптимизации работы и обеспечения деятельности органов местного самоуправления ГП Загорянский, решения социальных задач, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также наиболее эффективного использования бюджетных средств. Этим же постановлением утверждён Устав казённого учреждения, согласно пункту 2.1 которого, целью деятельности казённого учреждения является административное и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского поселения. Согласно пункту 2.3 учреждение должно осуществлять следующие виды деятельности:

- ✓ Деятельность в области права;
- ✓ Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта, по проведению финансового аудита, налоговому консультированию;
- ✓ Деятельность по комплексному обслуживанию помещений;
- ✓ Деятельность по общей уборке зданий;
- ✓ Транспортное обслуживание органов местного самоуправления;

- ✓ Закупка канцелярских и хозяйственных товаров;
- ✓ Отправка почтовой документации;
- ✓ Уборка территорий;
- ✓ Благоустройство территорий;
- ✓ Деятельность по управлению вопросами общего характера.

В ходе проведения проверки в Администрации ГП Загорянский проведена встречная проверка в МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» по вопросу использования выделенных учреждению средств бюджета ГП Загорянский и переданного в оперативное управление муниципального имущества.

Установлено, что вновь созданное учреждение, в нарушение статьи 52 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) и пункта 2.3 Устава учреждения, осуществляло внеуставную деятельность. Так, согласно статье 52 ГК РФ, юридические лица действуют на основании уставов, которые утверждаются их учредителями. Вместе с тем, согласно штатным расписаниям, утверждённым Приказами директора учреждения от 10.09.2015 № 1, от 01.10.2015 № 16 и от 02.11.2015 № 30 на 2015 год, от 01.12.2015 № 40 и от 16.12.2015 № 49 на 2016 год, в учреждении утверждены должности начальника отдела по связям с общественностью, вопросам культуры, физической культуры и спорта, а также консультант и главные специалисты этого отдела. На указанные выше должности приняты работники, которым, в соответствии с утверждёнными директором учреждения должностными инструкциями, вменены обязанности, связанные, в том числе, с организацией библиотечного обслуживания населения, обеспечением сохранности библиотечных фондов библиотек поселения, обеспечением жителей поселения услугами в области культуры и физической культуры, сохранением культурного наследия (памятников истории и культуры) находящихся в собственности поселения и другое. Согласно разделу 2 Устава, цель и виды деятельности учреждения, перечисленные выше, никак не связаны с вопросами в области связей с общественностью, культуры, физической культуры и спорта. Таким образом, указанные выше штатные расписания утверждены в нарушение статьи 52 ГК РФ

и в нарушение пункта 2.3 Устава учреждения. Общая сумма расходов, понесённых бюджетом ГП Загорянский в 2015 и 2016 годах на оплату труда работников, занимающих вышеуказанные должности, а значит на цели, не связанные с уставной деятельностью казённого учреждения, составила 2 819,5 тыс. рублей.

Кроме того, установлено, что виды деятельности, предусмотренные казённому учреждению, фактически осуществлялись им не в полном объёме. Так, согласно пункту 2.3.3 действующего Устава, за учреждением закреплена деятельность в области права и по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта, по проведению финансового аудита и налоговому консультированию. Вместе с тем, проверкой установлено, что в проверяемый период бухгалтерский учёт в Администрации осуществлялся специалистами и бухгалтерами Сектора учёта и отчётности Администрации ГП Загорянский. В подведомственных Администрации ГП Загорянский учреждениях бухгалтерский учёт так же осуществлялся самостоятельно бухгалтерами, находящимися в штатах учреждений. Таким образом, с учётом цели создания учреждения, полномочие по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта, по проведению финансового аудита и налоговому консультированию МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» не выполнялось.

Установлено, что всего в проверяемый период на финансирование деятельности вновь созданного учреждения Администрацией использованы бюджетные средства в размере 17 539,0 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 3 790,9 тыс. рублей, 2016 год – 13 748,1 тыс. рублей.

При проверке использования бюджетных средств, выделенных учреждению, установлено, что в проверяемый период основную долю в общей сумме расходов учреждения составили расходы на заработную плату, которая в 2015 году составила 84,4 % в общих расходах учреждения, в 2016 году – 87,2 %. Всего на оплату труда использованы бюджетные средства на сумму 15 192,5 тыс. рублей, в том числе: 2015г – 3 199,9 тыс. рублей, 2016г – 11 992,6 тыс. рублей. В ходе проверки установлено, что ежемесячные премии по результатам работы

руководителям учреждения начислялись и выплачивались без решения учредителя, что являлось нарушением пункта 4.4 Положения об оплате труда работников МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский», что, в свою очередь, привело к необоснованным расходам бюджета городского поселения на сумму 271,4 тыс. рублей. Кроме того, ряду работников учреждения произведены доплаты за выполнение дополнительной работы путём замещения вакантных должностей. Установлено, что доплаты на сумму 34,4 тыс. рублей произведены неправомерно, а доплаты на сумму 48,6 тыс. рублей являются неэффективным использованием средств бюджета поселения. Бюджетные средства неправомерно начисленные и выплаченные в размере 305,8 тыс. рублей в полном объёме подлежат возмещению в бюджет городского поселения.

Кроме расходов на заработную плату, на осуществление основных видов деятельности учреждением в проверяемый период использовано бюджетных средств в размере 2 346,5 тыс. рублей, в том числе: 2015г – 591,0 тыс. рублей, 2016г. – 1 755,5 тыс. рублей. При этом учреждением допущено нарушений на общую сумму 729,6 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованное списание материальных ценностей – 332,9 тыс. рублей;
- необоснованная оплата медицинских услуг – 1,6 тыс. рублей;
- излишнее списание бензина – 5,9 тыс. рублей;
- недостача материальных ценностей – 40,9 тыс. рублей.
- неэффективное использование бюджетных средств – 348,3 тыс. рублей, в

том числе:

- - автомобиля Renault Logan/SR – 22,2 тыс. рублей;
- - трактора «Беларус-82.1» – 312,6 тыс. рублей;
- - системы МСС ГЛОНАСС – 13,5 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе встречной проверки установлено неэффективное использование средств бюджета Московской области в ходе эксплуатации муниципального имущества (трактора «Беларус-82.1») на сумму 1 771,6 тыс. рублей.

Всего же в ходе встречной проверки установлено нарушений на общую сумму 5 675,1 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что в ходе финансово-хозяйственной деятельности учреждением допущены нарушения пунктов 21, 23, 26 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учёта, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению»; пункта 7.2 распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»; пункта 1 статьи 21 и пункт 16 часть 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ; Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утверждённого совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. № 761/20н.

Следует отметить, что согласно данным бухгалтерской отчётности, в период с 01.09 2015 года по 31.12.2016 года (после создания МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский») Администрацией ГП Загорянский осуществлялись закупки канцелярских и хозяйственных товаров на общую сумму 134,4 тыс. рублей, а также марок и конвертов на сумму 30,0 тыс. рублей. Вместе с тем, данные функции согласно Уставу МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский», возложены на данное казённое учреждение.

В 2015 году Администрации ГП Загорянский бюджетные средства на оплату труда первоначально запланированы в сумме 14 731,2 тыс. рублей и затем увеличены на 2 198,4 тыс. рублей до 16 929,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 16 692,6 тыс. рублей, или 98,6 % от уточнённого плана.

К проверке представлены утверждённые штатные расписания на 2015 и 2016 годы. Установлено, что в 2015 году в штатное расписание Администрации ГП Загорянский неоднократно вносились изменения. К проверке не

представлено штатное расписание, утвержденное распоряжением руководителя Администрации ГП Загорянский от 03.12.2015 № 158. Поэтому анализ изменений проведен без учёта данного штатного расписания.

Динамика изменений штатной численности работников Администрации ГП Загорянский в проверяемом периоде представлена в таблице:

Таблица № 1
(единиц)

Структура	Численность по состоянию на						
	01.02.2015	01.05.2015	01.08.2015	14.09.2015	01.01.2016	01.03.2016	01.10.2016
Руководитель Администрации	1	1	1	1	1	1	1
Первый заместитель руководителя Администрации	1	1	1	1	1	-	-
Заместитель руководителя Администрации	1	1	1	-	-	1	1
Заместитель руководителя Администрации	1	1	-	-	-	-	1
Старший эксперт	-	-	1	1	1	1	1
Отдел прогнозирования и исполнения бюджета и муниципального заказа	3	3	3	3	3	3	3
Сектор учёта и отчётности	2	2	2	2	2	2	2
Отдел по вопросам коммунального хозяйства и благоустройства, дорожно-транспортной и социальной инфраструктуры	3	3	4	4	4	4	4
Сектор социально-экономического развития	2	2	4	3	3	3	-
Отдел информации, правового обеспечения, общих вопросов, территориальной и экологической безопасности	7	7	-	-	-	-	-

Сектор по связям с общественностью, вопросам культуры, физической культуры и спорта	2	2	-	-	-	-	-
Сектор муниципального имущества и земельных отношений	-	-	-	-	-	-	3
итого	23	23	17	15	15	15	16
Сектор первичного воинского учета (военно- учётный стол)	2	2	2	2	2	2	2
Всего	25	25	19	17	17	17	18

Согласно штатному расписанию Администрации по состоянию на 01.02.2015 года утвержден штат в количестве 25 единиц. В штатном расписании на 01.05.2015 года утверждены 23 единицы, при этом 2 ставки работников военно-учётного стола выведены в отдельное штатное расписание. В результате всех вносимых изменений в 2015 году количество штатных единиц сокращено на 8 ставок (с 25 до 17), в том числе, сокращены: Отдел информации, правового обеспечения, общих вопросов, территориальной и экологической безопасности (7 ставок) и сектора по связям с общественностью, вопросам культуры, физической культуры и спорта вышеуказанного отдела (2 ставки). Вновь введена одна ставка старшего эксперта.

Как указывалось выше, в целях оптимизации работы и обеспечения деятельности органов местного самоуправления ГП Загорянский для выполнения работ, оказания услуг, для обеспечения муниципальных нужд Администрацией создано МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» с утвержденным штатным расписанием в количестве 11 ставок с 01.09.2015, 30 ставок с 01.10.2015 и 29 ставок с 02.11.2015. Установлено, что в штатном расписании МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» с 01.09.2015 предусмотрен Отдел по связям с общественностью, вопросам культуры, физической культуры и спорта (далее Отдел по связям с общественностью) в количестве 4 ставок и Отдел правового

обеспечения (далее Правовой отдел) в количестве 4 ставок. Штатным расписанием от 01.10.2015 года Правовой отдел увеличен до 5 ставок. В штатном расписании от 02.11.2015 года численность отделов вновь изменена и составила: отдел по связям с общественностью - 6 ставок; правовой отдел - 4 ставки.

Таким образом, в 2015 году из штата Администрации были исключены 9 штатных единиц Отдела информации, правового обеспечения, общих вопросов, территориальной и экологической безопасности и сектора по связям с общественностью, вопросам культуры, физической культуры и спорта вышеуказанного отдела, а в штатном расписании МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» установлены аналогичные отделы со штатом 10 единиц.

Кассовые расходы МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» на заработную плату (с учётом начислений) в 2015 году согласно бухгалтерской отчётности составили 3 199,4 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма расходов на заработную плату (с учётом начислений) Администрации ГП Загорянский и МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» в 2015 году составила 19 892,5 тыс. рублей.

В 2016 году первоначальные бюджетные назначения на расходы на оплату труда (с начислениями) Администрации ГП Загорянский в размере 12 335,9 тыс. рублей были увеличены, как и в 2015 году, и составили 13 172,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 12 780,7 тыс. рублей, или 97,0 % от уточнённого плана.

Штатное расписание Администрации ГП Загорянский на 01.01.2016 составляло 17 единиц, на 01.10.2016 – 18 единиц.

Установлено, что в 2016 году штатное расписание МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» составляло 22 единицы (в т.ч. 4 ставки Правовой отдел и 5 - Отдел по связям с общественностью). Фактическая штатная численность МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» на протяжении 2016 года не превышала 19 человек, при этом из 5 ставок Отдела по связям с общественностью физическими лицами были заняты пять месяцев 2 ставки, пять месяцев - 3 ставки и только 2 месяца

все 5 ставок. Экономия фонда оплаты труда за счёт наличия вакантных ставок использовалась, в том числе, на доплаты работникам учреждения за выполнение обязанностей, не связанных с функционалом должностей указанного отдела.

Кассовые расходы МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» на заработную плату (с учётом начислений) в 2016 году, согласно бухгалтерской отчётности, составили 11 992,6 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма расходов на заработную плату (с учётом начислений) Администрации ГП Загорянский и МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» в 2016 году составила 24 773,3 тыс. рублей.

Анализ расходов по заработной плате Администрации ГП Загорянский (с учётом расходов на оплату труда по МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский») за последние три года представлен в следующей таблице.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год		
	администрация	МКУ	всего	администрация	МКУ (4 месяца)	всего	администрация	МКУ	всего
Заработная плата с учётом начислений (тыс. рублей)	14 014,5	-	14 014,5	16 692,6	3 199,9	19 892,5	12 780,7	11 992,6	24 773,3
Заработная плата с учётом начислений (%)	100,0	-	100,0	84,0	16,0	100,0	52,0	48,0	100,0

Из таблицы видно, что в течение последних трёх лет расходы бюджета ГП Загорянский на оплату труда работников Администрации ГП Загорянский и МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» выросли на 10 758,8 тыс. рублей без увеличения дополнительных функций. При этом в 2015 году по сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 5 878,0 тыс. рублей или 41,9 %. В 2016 году также наблюдается увеличение расходов на оплату труда по сравнению с 2015 годом - на 4 880,8 тыс. рублей или на 24,5 %.

Таким образом, создание казённого учреждения привело к увеличению расходов на оплату труда на 76,7 %. Вместе с тем, МКУ «СО ОМСУ ГП

Загорянский» создавалось для *оптимизации* работы и обеспечения деятельности органов местного самоуправления ГП Загорянский, решения социальных задач, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также *наиболее эффективного использования бюджетных средств*. При этом, обеспечение деятельности органов местного самоуправления ГП Загорянский по-прежнему частично осуществляется ими самостоятельно.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам Администрации ГП Загорянский. Установлено, что в проверяемом периоде начисление и выплата заработной платы работникам производилась на основании Положения о системе оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ГП Загорянский, утвержденного Решением Совета депутатов ГП Загорянский от 24.12.2014 № 9/2 (далее - Положение о системе оплаты труда муниципальных служащих), Положения о системе труда работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности Совета депутатов и органов местного самоуправления ГП Загорянский, утвержденного Решением Совета депутатов ГП Загорянский от 24.12.2014 № 9/3 (далее – Положение о системе труда технических работников), Положения о порядке выплаты ежемесячного денежного поощрения и премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим Администрации ГП Загорянский, утверждённого распоряжением Главы ГП Загорянский от 30.12.2011 № 201. Необходимо отметить, что Положение о премировании работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности Совета депутатов и органов местного самоуправления ГП Загорянский в Администрации городского поселения не разработано и выплата премий данной категории работников производилась на основании пункта 4 Положения о системе оплаты труда технических служащих, где не утверждены основные показатели, порядок и правила выплат стимулирующего характера. Кроме того, в связи с изменением в 2014 году структуры Администрации ГП Загорянский, необходимо было внести

соответствующие изменения в Положение о порядке выплаты ежемесячного денежного поощрения и премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим Администрации ГП Загорянский, утверждённого распоряжением Главы ГП Загорянский от 30.12.2011 № 201.

Следует отметить, что согласно распоряжению Администрации ГП Загорянский от 15.04.2015 № 53, должна быть выплачена премия за выполнение особо важных и сложных заданий в размере одного должностного оклада (15 060,0 руб.) консультанту сектора социально-экономического развития – Беляевой Ольге Александровне. Однако, в соответствии с карточкой-справкой Беляевой О.А. за 2015 год и расчётной ведомостью за апрель месяц 2015 года, указанная премия не выплачена. При этом, Беляева О.А. уволена 27.04.2015 года. Таким образом, Администрацией ГП Загорянский допущено нарушение основных государственных гарантий по оплате труда работника, установленные статьёй 130 Трудового кодекса Российской Федерации.

Согласно тому же распоряжению, начальнику отдела прогнозирования, исполнения бюджета и муниципального заказа Малявиной Юлии Вячеславовне и главному бухгалтеру Администрации Ромашовой Наталье Николаевне начислена и выплачена премия за сдачу бухгалтерской годовой отчётности за 2014 год в размере по 17 319,0 рублей каждой. Установлено, что данный вид премии не предусмотрен Положением о системе оплаты труда муниципальных служащих. Кроме того, согласно должностных инструкций указанных выше работников, утверждённых распоряжением руководителя Администрации ГП Загорянский от 12.01.2015 № 3, своевременное составление и сдача бухгалтерской годовой отчётности является их непосредственной должностной обязанностью, что уже учтено при установлении должностного оклада. Таким образом, указанная премия начислена и выплачена неправомерно и в полном объёме, а именно, в размере 34 638,00 рублей, с учётом начислений на оплату труда – 45 098,68 рублей, подлежит возмещению в бюджет ГП Загорянский.

Далее установлено, что согласно распоряжению Администрации ГП Загорянский от 01.08.2016 № 62 «О приёме на работу Щербакова Р.А. по

совместительству», Щербаков Р.А. принят на должность муниципальной службы по совместительству в нарушение пункта 1 статьи 2 Федерального закона «О муниципальной службе в Российской Федерации» от 02.03.2007 № 25-ФЗ (в ред. от 30.06.2016), где указано, что «муниципальная служба - профессиональная деятельность граждан, которая осуществляется на постоянной основе на должностях муниципальной службы, замещаемых путём заключения трудового договора (контракта)».

Кроме того установлено, что руководителю Администрации ГП Загорянский Решетиной О.А. в проверяемый период 2015 и 2016 г. г. начислена и произведена выплата ежемесячных премий на общую сумму 297 124,42 рублей (с учётом начислений на оплату труда - 386 855,99 рублей) на основании соответствующих распоряжений руководителя Администрации ГП Загорянский, что является нарушением п. 7 Положения о системе оплаты труда муниципальных служащих, где указано, что «конкретный размер ежемесячного денежного поощрения устанавливается представителем нанимателя». Согласно Контракту от 18.12.2014 г., заключенному с руководителем Администрации ГП Загорянский, представителем нанимателя руководителя ГП Загорянский является Глава ГП Загорянский Н.Г. Суминова. Следовательно, распоряжения руководителя Администрации ГП Загорянский на выплату ежемесячных премий руководителю Администрации ГП Загорянский Решетиной О.А. являются неправомерными и денежные средства за период 2015 г. и 2016 г. в сумме 386 855,99 рублей неправомерно направлены на данные цели и подлежат в полном объёме возмещению в бюджет ГП Загорянский.

Также установлено, что в нарушение вышеуказанного пункта Положения о системе оплаты труда муниципальных служащих, исполняющей обязанности руководителя Администрации ГП Загорянский Рябовой А.С. с 06.06.2016 г. по 17.11.2016 г. начислены и выплачены: ежемесячные премии в сумме 73 588,64 рублей (с учётом начислений на оплату труда – 95 812,41 рублей) и премия по результатам года за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 145 285,0 рублей (с учётом начислений на оплату труда – 189 161,07 рублей), на

основании распоряжений и.о. руководителя Администрации ГП Загорянский. Вместе с тем, исполняющая обязанности руководителя Администрации ГП Загорянский Рябова А.С. назначена на указанную должность распоряжением Главы Администрации ГП Загорянский от 24.06.2016 № 17 (в ред. от 27.06.2016 №18). Из чего следует, что именно Глава Администрации ГП Загорянский является представителем нанимателя для данного работника и должна принимать решения и издавать распоряжения об установлении выплат денежного поощрения исполняющему обязанности руководителя Администрации ГП Загорянский. Следовательно, денежные средства в общей сумме 284 973,48 рублей направлены на выплаты денежного поощрения исполняющей обязанности руководителя Администрации ГП Загорянский Рябовой А.С. за период с 06.06.2016 г. по 17.11.2016 г. неправомерно и в полном объёме подлежит возмещению в бюджет ГП Загорянский.

Всего неправомерные расходы бюджета ГП Загорянский на выплату заработной платы (с учётом отчислений во внебюджетные фонды) составили 716,9 тыс. рублей и подлежат восстановлению в бюджет поселения в полном объёме.

Согласно статье 125 ГК РФ, пункту 1.3 статьи 11 и пунктам 1 и 2 статьи 48 Устава муниципального образования ГП Загорянский, в рамках компетенции органов местного самоуправления определены вопросы владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности ГП Загорянский.

Основные принципы управления и распоряжения имуществом, в том числе имущественными правами, находящимся в собственности ГП Загорянский (далее-муниципальное имущество), а также полномочия органов местного самоуправления в этой сфере регламентирует Порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом, утверждённый Решением Совета депутатов ГП Загорянский от 20.12.2010 № 24/па-2010 (далее – Порядок № 24/па-2010).

В соответствии со статьёй 215 ГК РФ и пунктами 3.1 и 3.2 Порядка № 24/па-2010, полномочия по управлению и распоряжению муниципальной собственностью от имени и в интересах ГП Загорянский осуществляют, в пределах их компетенции, органы местного самоуправления ГП Загорянский, а именно:

1. Совет депутатов городского поселения;
2. Глава городского поселения;
3. Администрация городского поселения.

В соответствии с пунктами 10 и 11 статьи 35 Устава, Администрация ГП Загорянский осуществляет полномочия учредителя и собственника имущества, ведёт учёт, оформление и предоставление документов для государственной регистрации права собственности, а также осуществляет ведение Реестра муниципальной собственности.

Правовые основы организации учёта и ведения Реестра муниципальной собственности ГП Загорянский установлены Положением об организации учёта и ведения Реестра муниципальной собственности ГП Загорянский, утверждённым постановлением Главы ГП Загорянский от 18.09.2007 № 142 (далее – Положение № 142). Данное Положение разработано на основании законов Московской области, в том числе от 25.07.1996 № 45/96-ОЗ «Об общих принципах формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью в Московской области», который утратил силу 11.01.2007, то есть за полгода до того, как разработано и утверждено вышеуказанное Положение № 142. Вместе с тем, приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 утверждён Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (далее – Порядок № 424), который устанавливает правила ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, и должен быть взят за основу при разработке и утверждении Положения об организации учёта и ведения Реестра муниципальной собственности ГП Загорянский. Таким образом, в ходе проверки установлено, что представленное в

Контрольно – счётную палату Положение № 142, не соответствует требованиям действующего законодательства.

Установлено, что представленный Реестр муниципальной собственности ГП Загорянский ведётся с нарушением пункта 2 Порядка № 424 и пункта 2.1 Положения № 142, где указано, что объектами учёта являются, в том числе, муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения. Вместе с тем, муниципальные унитарные предприятия, учреждения и другие юридические лица, учредителями которых является Администрация ГП Загорянский, в Реестре муниципальной собственности ГП Загорянский не значатся.

Кроме того, согласно пункту 4 Порядка № 424, Реестр должен состоять из трёх разделов:

- 1 - сведения о муниципальном недвижимом имуществе;
- 2 – сведения о муниципальном движимом имуществе;
- 3 – сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах и пр.

При этом разделы 1 и 2 группируются по видам имущества, а раздел 3 группируется по организационно-правовым формам юридических лиц. В ходе проверки установлено, что в нарушение указанного пункта Порядка № 424, группировка муниципального имущества ГП Загорянский по разделам в разрезе недвижимого, движимого имущества и юридических лиц отсутствует. Реестр сформирован только по видам имущества, исходя из его отраслевой принадлежности. При этом не указаны общая сумма балансовой стоимости имущества и сумма балансовой стоимости имущества в разрезе отраслей. Кроме того, в нарушение этого же пункта Порядка № 424, у ряда объектов муниципального имущества не указана балансовая стоимость, сумма начисленной амортизации, отсутствуют реквизиты документов-оснований возникновения права муниципальной собственности на объекты движимого имущества.

Согласно представленной в Контрольно – счётную палату справке, по состоянию на 01.01.2017 г. в Реестре муниципальной собственности ГП

Загорянский значитися муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 329 333,5 тыс. рублей, в том числе имущество казны – 305 657,5 тыс. рублей.

Согласно статьям 215, 294 и 296 ГК РФ и пункту 1.4 Порядка № 24/па-2010, имущество, находящееся в муниципальной собственности ГП Загорянский, закрепляется за муниципальными унитарными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение. Согласно представленной к проверке справке, по состоянию на 01.01.2017 г. Администрацией ГП Загорянский передано в оперативное управление имущество балансовой стоимостью на общую сумму 5 796,6 тыс. рублей, в хозяйственное ведение - балансовой стоимостью на сумму 17 879,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно представленному к проверке бюджетному отчёту Администрации ГП Загорянский по состоянию на 01.01.2017 г., балансовая стоимость муниципального имущества, находящего в казне, составляет 377 012,7 тыс. рублей, что на 71 355,2 тыс. рублей больше, чем значитися в Реестре муниципальной собственности.

Кроме ведения Реестра муниципальной собственности, Администрация ГП Загорянский, в соответствии с пунктом 3.5 Порядка № 24/па-2010, осуществляет от имени муниципального образования ГП Загорянский управление и распоряжение имуществом казны, несёт ответственность за её сохранность и содержание. Пообъектный учёт имущества, составляющего муниципальную казну и его движение, осуществляет Сектор по управлению имуществом Администрации ГП Загорянский, а бухгалтерский учёт имущества, составляющего муниципальную казну, осуществляет Сектор бухгалтерского учёта и отчётности Администрации ГП Загорянский.

Порядок формирования, распоряжения и учёта муниципального имущества, составляющего муниципальную казну ГП Загорянский, определяет Порядок № 24/па-2010.

В соответствии со статьёй 215 ГК РФ, и пунктом 5.2.1 Порядка № 24/па-2010, средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют

муниципальную казну ГП Загорянский. Независимо от вида объекта или его стоимости, за исключением средств местного бюджета и муниципальных внебюджетных и валютных фондов, объекты, составляющие муниципальную казну, подлежат учёту в реестре муниципальной собственности ГП Загорянский.

В 2015 году в муниципальную казну ГП Загорянский поступило недвижимое и движимое имущество балансовой стоимостью на общую сумму 22 976,0 тыс. рублей, а выбыло недвижимое и движимое имущество на общую сумму 133,2 тыс. рублей. Всего балансовая стоимость имущества муниципальной казны поселения за 2015 год увеличилась на 22 842,8 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2016г составила 395 389,0 тыс. рублей.

Установлено, что в соответствии с постановлением Администрации ГП Загорянский от 06.05.2015 № 88 «О принятии на баланс Администрации ГП Загорянский имущества от МП «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» и актами приёма-передачи от 06.05.2015г № № 1-6, движимое имущество балансовой стоимостью 22 976,0 тыс. рублей поступило в состав муниципальной казны с нарушением пункта 144 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта 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» (далее – Инструкция № 157н), поскольку, являясь движимым имуществом, учтено на счёте бухгалтерского учёта, предназначенного для учёта недвижимого имущества, составляющего казну. В тоже время, амортизация по данному виду имущества казны отражена на счетах бухгалтерского учёта верно. При этом сумма амортизации, указанная в п.1-3, 17, 19-22, 24 приложения 1 к вышеназванному постановлению Администрации ГП Загорянский от 06.05.2015г № 88, не соответствует суммам амортизации, указанным в актах приёма-передачи имущества в муниципальную казну.

В дальнейшем часть принятого движимого имущества списана, в соответствии с постановлением Администрации ГП Загорянский от 01.10.2015 №161 «О списании с баланса Администрации ГП Загорянский объектов имущества казны», с аналогичным нарушением пункта 144 Инструкции № 157н.

За 9 месяцев 2016 года в муниципальную казну ГП Загорянский поступило, а затем выбыло движимое имущество балансовой стоимостью 409,0 тыс. рублей. Всего балансовая стоимость имущества муниципальной казны по состоянию на 01.10.2016г составила 395 389,0 тыс. рублей, что совпадает с показателями 2015 года и на 22 842,8 тыс. рублей больше показателей 2014 года.

Согласно постановлению Администрации ГП Загорянский от 11.04.2016 № 41 «О принятии в муниципальную казну ГП Загорянский муниципального имущества» и акту приёма-передачи от 11.04.2016г № 1, от МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» в муниципальную казну принят автомобиль Renault Logan/SR, балансовой стоимостью 409,0 тыс. рублей и амортизацией в сумме 326,3 тыс. рублей. Установлено, что в нарушение пункта 3 Инструкции № 157н, в регистрах бухгалтерского учёта данная операция отражена с амортизацией в сумме 329,5 тыс. рублей. На следующий день, в соответствии с постановлением Администрации ГП Загорянский от 12.04.2016 № 42 «О передаче имущества из муниципальной казны в оперативное управление МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» и актом приёма-передачи от 12.04.2016г № 8, в МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» передан этот же автомобиль Renault Logan/SR, балансовой стоимостью 409,0 тыс. рублей и амортизацией в сумме 329,5 тыс. рублей. Причём, в приложении № 1 к постановлению от 12.04.2016 № 42, указана амортизация в сумме 326,3 тыс. рублей. Таким образом, установлено несоответствие суммы амортизации, указанной в Актах приёма и передачи автомобиля, и суммы амортизации по данным бухгалтерского учёта Администрации ГП Загорянский.

В ходе проверки проведена сверка балансовой стоимости имущества муниципальной казны по состоянию на 01.10.2016г. по данным бухгалтерского учёта Администрации ГП Загорянский и по данным Реестра муниципального

имущества. Установлено, что в выписке из Реестра муниципального имущества ГП Загорянский на 01.10.2016г., балансовая стоимость имущества казны составляет 307 434,5 тыс. рублей, что на 87 954,5 тыс. рублей меньше балансовой стоимости имущества казны по данным бухгалтерского учёта. Имущество, поступившее в муниципальную казну ГП Загорянский за проверяемый период, в Реестре имущества казны не отражено.

Из вышеизложенного следует, что в нарушение пункта 145 Инструкции № 157н, перечень и балансовая стоимость имущества казны в Реестре муниципальной собственности являются недостоверными и несопоставимыми с данными регистров бухгалтерского учёта.

Кроме того, в Контрольно-счётную палату не представлены свидетельства о государственной регистрации права собственности на объекты недвижимого имущества муниципальной казны.

Итоговая сумма балансовой стоимости имущества казны, указанная в представленной в Контрольно-счётную палату справке о составе и балансовой стоимости муниципального имущества и имущества казны, не совпадает с результатом, полученным при арифметическом подсчёте итоговой суммы балансовой стоимости имущества казны в представленной выписке из Реестра муниципального имущества на сумму балансовой стоимости имущества в размере 2 306,4 тыс. рублей. Данное несоответствие устранено в ходе проведения проверки.

Установленные проверкой нарушения свидетельствуют о низкой компетенции лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учёта Администрации.

Все вышеперечисленные нарушения Порядка ведения органами местного самоуправления Реестра муниципального имущества ГП Загорянский привели, в том числе, к многочисленным нарушениям при проведении операций с объектами муниципальной собственности, которые установлены в ходе проведения проверки.

В ходе выборочной проверки исполнения постановлений Администрации ГП Загорянский установлено, что при передаче объектов муниципальной собственности ГП Загорянский в хозяйственное ведение и оперативное управление допущен ряд нарушений.

Например, в соответствии с постановлением Администрации ГП Загорянский от 24.10.2016 № 128 «О передаче муниципального имущества, являющегося собственностью ГП Загорянский, МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» и на основании акта приёма-передачи объекта основных средств от 31.10.2016 № 10, в хозяйственное ведение передано здание котельной, расположенное по адресу: п. Оболдино, ул. Лесная, д. 2, стр.1. При этом установлено, что право хозяйственного ведения у предприятия на переданный объект недвижимого имущества так и не возникло, поскольку договор между Администрацией и предприятием о передаче недвижимого имущества (котельной) не заключался, что является нарушением пункта 1 статьи 131 ГК РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее – ФЗ-122), где указано, что право хозяйственного ведения возникает после государственной регистрации прав на недвижимое имущество в едином государственном реестре, при этом регистрации подлежит договор передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение.

В ходе встречной проверки, проведённой в МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» установлено, что на балансе предприятия значится более 20 объектов недвижимого имущества (артезианские скважины, отопительные котельные, резервуары питьевой воды, очистные сооружения и т.д.), которые ранее переданы Администрацией предприятию. Согласно представленной предприятием справке, право хозяйственного ведения зарегистрировано им в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество *только на один объект* - водозаборный узел, расположенный по адресу: Московская область, Щёлковский район, дп Загорянский, ул. Розы Люксембург. Остальные объекты муниципальной собственности, согласно

представленному письму руководителя Администрации ГП Загорянский от 15.12.2016 № 540-исх, переданы в оперативное управление и хозяйственное ведение на основании постановлений Администрации ГП Загорянский и актов приёма – передачи муниципального имущества. Таким образом, договоры между Администрацией и предприятием на передачу указанных объектов недвижимого имущества в хозяйственное ведение не заключались, что, как указывалось выше, является нарушением пункта 1 статьи 131 ГК РФ и статьи 4 ФЗ-122, вследствие которого у муниципального унитарного предприятия право хозяйственного ведения также не возникло.

Далее, согласно вышеуказанному постановлению Администрации ГП Загорянский от 24.10.2016 № 128, балансовая стоимость переданного в хозяйственное ведение здания котельной составляет 42,2 тыс. рублей. В ходе встречной проверки в МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» установлено, что здание котельной принято предприятием на учёт в соответствии с постановлением Администрации и значится на его балансе по балансовой стоимости 42,2 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно данным Реестра муниципальной собственности, балансовая стоимость указанного объекта составляет 192,1 тыс. рублей, что на 149,9 тыс. рублей больше, чем указано в документах на передачу. Таким образом, установлено несоответствие балансовой стоимости объекта недвижимого имущества, указанной в Реестре муниципальной собственности ГП Загорянский, и отражённой в учёте муниципального унитарного предприятия. Следует отметить, что согласно ведомости имущества казны Администрации ГП Загорянский по состоянию на 01.01.2016г, здание котельной, расположенное по адресу: п. Оболдино, ул. Лесная, д. 2 значится по балансовой стоимости 42,2 тыс. рублей.

Кроме того, согласно постановлению Администрации ГП Загорянский от 24.10.2016 № 129 «О передаче муниципального имущества, являющегося собственностью ГП Загорянский, МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ», предприятию в хозяйственное ведение передано движимое муниципальное имущество общей балансовой стоимостью в размере

22 461,0 тыс. рублей, в состав которого входят 19 наименований оборудования котельной, находящейся по адресу п. Оболдино, ул. Лесная, д. 2, переданной предприятию ранее. В ходе встречной проверки в МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» установлено, что предприятием переданное оборудование котельной принято на учёт в соответствии с постановлением Администрации по балансовой стоимости на общую сумму 22 461,0 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно Реестру муниципального имущества ГП Загорянский, балансовая стоимость переданного имущества составляет 901,9 тыс. рублей, что на 21 559,1 тыс. рублей меньше, чем указано в постановлении. Таким образом, установлено ещё одно несоответствие балансовой стоимости объектов недвижимого имущества, указанной в Реестре муниципальной собственности ГП Загорянский, и значащейся в учёте предприятия. Следует отметить, что согласно ведомости имущества казны Администрации ГП Загорянский по состоянию на 01.01.2016 г, балансовая стоимость переданного оборудования значится в размере 22 461,0 тыс. рублей.

В ходе проверки, 16.12.2016г. проведена выездная проверка использования муниципального имущества ГП Загорянский – котельной с соответствующим оборудованием, расположенной по адресу: Щёлковский район, ГП Загорянский, д. Оболдино, ул. Лесная, д. 2, стр.1, переданного в хозяйственное ведение и находящегося на балансе МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» с 01.11.2016.

По результатам выездной проверки, проводившейся в присутствии представителей Администрации ГП Загорянский и МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ», составлен акт от 16.12.2016 г, в котором указано, что на момент проверки в помещении котельной при фактическом наличии трёх котлов: одного котла «Универсал-6М» и двух котлов «Vitoplex 100» мощностью 200квт, эксплуатируются только два котла «Vitoplex 100». Эксплуатация котлов осуществляется на жидком дизельном топливе, так как поступление газа к котлам отсутствует, о чём свидетельствуют нулевые показания контрольно-измерительных приборов (манометров) и перекрытие

запорной арматуры на трубопроводе подачи газа. На всех трёх, имеющихся в наличии котлах, отсутствуют инвентарные номера.

По устному объяснению заместителя директора МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» Собачкина А.В., предприятием за счёт собственных средств и сил произведена покраска и теплоизоляция трубопроводов обвязки котлов, а также на момент выездной проверки велись работы по заземлению оборудования, установленного в 2014 году подрядной организацией ООО «Энергомонтаж-АПЭ».

В ходе проверки установлено, что в мае 2015 года указанное выше муниципальное имущество ГП Загорянский совместно с оборудованием (*в том числе котлы Универсал-6 – 4 шт.*), в соответствии с постановлением Администрации ГП Загорянский от 06.05.2015 № 88, приняты на баланс Администрации ГП Загорянский в муниципальную казну от МП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» (в соответствии с постановлением Администрации ГП Загорянский от 02.09.2016 № 90 организационно-правовая форма муниципальное предприятие изменена на муниципальное унитарное предприятие) в связи с окончанием отопительного сезона и проведением капитального ремонта по переводу на газовое топливо котельной.

Далее, в соответствии с постановлениями Администрации ГП Загорянский от 24.10.2016 № 128 и № 129, в целях организации работы МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» с 01.11.2016 года в хозяйственное ведение МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» вновь передана котельная с соответствующим оборудованием (*в том числе котёл Универсал-6 – 1 шт.*). Договор на передачу котельной с соответствующим оборудованием в хозяйственное ведение между Администрацией ГП Загорянский и МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» не заключен.

Согласно представленного к проверке реестра муниципальной собственности ГП Загорянский, по состоянию на 01.01.2015 года в реестре значатся четыре котла Универсал-6 стоимостью 6,2 тыс. рублей каждый,

входящие в состав оборудования котельной. При этом согласно представленной выписки из Реестра муниципальной собственности ГП Загорянский, по состоянию на 01.12.2016 года в Реестре муниципальной собственности ГП Загорянский значится только один котёл Универсал-6. Документы, обосновывающие исключение из Реестра трёх котлов к проверке не представлены.

Как указывалось ранее, при передаче с 01.11.2016 года котельной в хозяйственное ведение МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» Администрацией ГП Загорянский произведена передача одного котла Универсал-6, фактическое наличие которого установлено в ходе выездной проверки. Остальные котлы аналогичной марки, согласно представленной к проверке ведомости имущества казны по состоянию на 06.12.2016 года, находятся на балансе Администрации ГП Загорянский, при этом выездной проверкой 16.12.2016 года установлено их фактическое отсутствие. Документы, подтверждающие обоснованность списания трёх котлов Универсал-6, или прочее выбытие, к проверке не представлены. В результате установлена недостача данного имущества в количестве трёх единиц на сумму 18,6 тыс. рублей

Кроме того, проверкой установлено, что два котла «Vitoplex 100» мощностью 200квт, эксплуатация которых производилась на момент выездной проверки, отсутствуют, как в Реестре муниципальной собственности ГП Загорянский, так и в муниципальной казне Администрации ГП Загорянский, при этом данные объекты основных средств не переданы и в хозяйственное ведение МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ».

Таким образом, установлено несоответствие данных Реестра муниципальной собственности ГП Загорянский по указанным выше объектам муниципальной собственности - котлам Универсал-6 и «Vitoplex 100», их фактическому наличию и сведениям, указанным по данным бухгалтерского учёта Администрации ГП Загорянский в муниципальной казне, как по составу, так и по балансовой стоимости по указанным котлам.

В ходе встречной проверки в МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» установлено, что в декабре 2016 года предприятие заключило договоры с фирмой ООО «Каскад М» от 05.12.2016 № 18/36-3АГ и от 09.12.2016 № 310/Г на комплекс работ по запуску в ручном режиме и наладке режима горения на жидком топливе комбинированных горелок WGL30 котлов Vitoplex 100 на сумму 51,2 тыс. рублей и комплекс работ по монтажу и наладке автоматизированной водогрейной котельной мощностью 0,4 МВт (газовая котельная жилого дома) на сумму 379,4 тыс. рублей на котельной. В качестве подтверждения целесообразности заключения договора с фирмой ООО «Каскад М» от 05.12.2016 № 18/36-3АГ на комплекс работ по запуску в ручном режиме и наладке режима горения на жидком топливе комбинированных горелок WGL30 котлов Vitoplex 100 на вышеуказанную сумму его исполнения (акт о приёмке выполненных работ от 15.12.2016 № 01-3АГ) и оплаты (п/п № 683 от 29.12.2016) к проверке представлены: пояснительная записка И.о директора МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» Сакалова Т.Х.; копия служебной записки мастера службы теплосети МУП ГП «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» Рештукова Н.А. на имя И.о. директора МУП ГП «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» Сакалова Т.Х от 18.11.2016г.; копия служебной записки И.о. директора МУП ГП «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» Сакалова Т.Х на имя руководителя Администрации ГП Загорянский Назарова Р.А. от 21.11.2016г. и копия акта обследования котлов Vitoplex 100 на предмет готовности к работе на дизельном топливе от 21.11.2016г. Из представленной информации следует, что проведение пусконаладочных работ для запуска двух котлов Vitoplex 100 на резервном дизельном топливе до перевода котельной на газовое топливо было необходимо в связи с прогнозируемыми надвигающимися сильными морозами, а мощность работающего, на тот момент на дизельном топливе одного котла Универсал-6М, могла обеспечить теплоносителем жилой многоквартирный дом по адресу д. Оболдино, ул. Лесная д. 2 только при температуре наружного воздуха не ниже -5 градусов по Цельсию, а также отсутствием подачи газа к котельной. В

соответствии с представленным актом обследования котлов Vitoplex 100 на предмет готовности к работе на дизельном топливе, составленным комиссией из представителя Администрации ГП Загорянский и представителей МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» и утверждённым И.о. директора МУП ГП «Загорянская муниципальная служба ЖКХ», по состоянию на 21.11.2016г. пусконаладочные мероприятия для работы двух котлов «Vitoplex-100» на дизельном топливе, в том числе системы химводоподготовки воды и системы КИПиА, не выполнены. Акт сдачи-приемки пусконаладочных работ отсутствует. В результате тепломеханическая часть данных котлов не подготовлена. Из вывода комиссии следует, что котельная с установленными двумя котлами «Vitoplex-100» без проведения комплекса пусконаладочных мероприятий для работы котлов на дизельном топливе не может быть запущена.

Между тем в ходе проверки установлено, что в августе 2014 года между Администрацией ГП Загорянский и ООО «Энергомонтаж-АПЭ» заключён муниципальный контракт № 0148300041314000033 от 20.08.2014г. (далее контракт) на выполнение работ по капитальному ремонту с переводом на газовое топливо котельной, расположенной по адресу: Щёлковский район, ГП Загорянский, д. Оболдино, ул. Лесная, д. 2, стр.1 со строительством наружного газопровода к вышеуказанной котельной в соответствии с Техническим заданием. В соответствии с данными, размещёнными в ЕИС, начальная (максимальная) цена контракта составляла 6 667,4 тыс. рублей. По результатам проведения электронного аукциона начальная (максимальная) цена контракта снижена на 3% или на 200,0 тыс. рублей, в результате цена контракта составила 6 467,4 тыс. рублей, которая согласно п. 2.1. контракта является твёрдой и определяется на весь срок его исполнения. Фактически по данному контракту Администрацией ГП Загорянский за счёт бюджетных средств произведена оплата подрядной организации ООО «Энергомонтаж-АПЭ» в сумме 6 596,6 тыс. рублей, или на 129,2 тыс. рублей больше, чем следовало оплатить.

В ходе проверки установлено, что в комплекс работ по капитальному ремонту вышеуказанного объекта со строительством наружного газопровода с

целью перевода его на газовое топливо, согласно представленных актов выполненных работ формы КС-2 и Технического задания, включено выполнение комплекса пусконаладочных работ по двум водогрейным котлам «Vitoplex-100», работающим на жидком и газообразном топливе, а также системы химводоподготовки воды и системы КИПиА, на сумму 447,6 тыс. рублей (акт формы КС-2 № 23 от 26.12.2014).

Кроме того, в производство комплекса работ по внутреннему электроснабжению включено выполнение работ по заземлению оборудования на сумму 18,3 тыс. рублей (акт формы КС-2 № 13 от 28.11.2014).

Исходя из материалов проведения встречной проверки в МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ», комплекс пусконаладочных работ по двум водогрейным котлам «Vitoplex-100», работающим на момент проверки на жидком топливе, а также системы химводоподготовки воды и системы КИПиА, а также работы по заземлению оборудования, установленного в 2014 году подрядной организацией ООО «Энергомонтаж-АПЭ», произведены за счёт собственных средств и сил МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» в связи с возникшей острой необходимостью эксплуатации указанных котлов на жидком топливе (с последующим переводом их на газовое топливо). Таким образом, сумма неправомерно оплаченных Администрацией ГП Загорянский бюджетных средств подрядной организации ООО «Энергомонтаж-АПЭ» за фактически не выполненные работы составила 465,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что согласно п. 7.1. контракта, гарантийный срок на выполненные подрядчиком работы составляет 3 года с момента подписания заказчиком актов выполненных работ (при условии даты подписания последнего акта формы КС-2 26.12.2014г., гарантийный срок истекает 26.12.2017г.). Результат работы должен в течение всего гарантийного срока соответствовать условиям контракта о качестве. Гарантия качества распространяется на все составляющие результаты работы. Если в период гарантийной эксплуатации обнаружатся дефекты, которые не позволят продолжить нормальную

эксплуатацию объекта до их устранения, то гарантийный срок продлевается соответственно на период устранения дефектов. Устранение дефектов осуществляется подрядчиком за свой счёт без последующей компенсации заказчиком расходов на их устранение. Кроме того, п.7.2. контракта предусмотрено, что в течение гарантийного срока подрядчик устраняет за свой счёт обнаруженные дефекты, в согласованные заказчиком сроки. Между тем, в период действия гарантийного срока со стороны заказчика - Администрации ГП Загорянский и эксплуатирующей организации - МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» выявлено, что эксплуатация оборудования котельной и, в частности, двух водогрейных котлов «Vitoplex-100», установленных и предъявленных к оплате с комплексом пусконаладочных работ подрядной организацией ООО «Энергомонтаж-АПЭ», невозможна. Таким образом, результат работ ООО «Энергомонтаж-АПЭ» не соответствует условиям контракта о качестве и факту их выполнения. Администрации ГП Загорянский следует обратиться в адрес подрядной организации ООО «Энергомонтаж-АПЭ» с требованиями компенсации понесённых расходов МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ», которая для нужд заказчика за свой счёт, в гарантийный срок устранила выявленные дефекты в результате невыполнения работ по пусконаладке оборудования котельной и его заземления.

Кроме того, как указывалось выше, фактическая сумма оплаты подрядной организации ООО «Энергомонтаж-АПЭ» превысила твёрдую цену контракта на сумму 129,2 тыс. рублей, в результате оплаты дополнительных работ, включённых в полном объёме в акт формы КС-2 от 26.12.2014 № 24, но отсутствующих в Техническом задании либо по видам работ, либо по объёмам. Согласно п. 10.1. контракта, изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ, по соглашению сторон. Также, п. 10.2. контракта предусматривает внесение сторонами изменений и дополнений в контракт, путём оформления Дополнительного соглашения, причём сторона, являющаяся

инициатором внесения изменения и дополнения в контракт, обязана письменно уведомить другую сторону не менее чем за десять календарных дней до предполагаемого изменения.

В ходе проверки не представлено ни письменное уведомление сторон о внесении дополнений и изменений, ни заключенное между Администрацией ГП Загорянский и подрядной организацией ООО «Энергомонтаж-АПЭ» дополнительное соглашение на изменение цены контракта, согласно возникших в ходе исполнения контракта изменений объёмов и видов работ. Кроме того, в ЕИС информация об изменении данного контракта отсутствует. Таким образом, в нарушение ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта Администрацией ГП Загорянский за счёт бюджетных средств неправомерно оплачено подрядной организации ООО «Энергомонтаж-АПЭ» 129,2 тыс. рублей.

В результате общая сумма неправомерно оплаченных Администрацией ГП Загорянский бюджетных средств подрядной организации ООО «Энергомонтаж-АПЭ» составила 595,1 тыс. рублей, которые подлежат восстановлению в бюджет ГП Загорянский в полном объёме.

В ходе проверки установлено, что в представленных актах формы КС-2, стоимость ряда материальных ресурсов и оборудования указана в ценах по счёту, при этом к проверке не представлены соответствующие платёжные документы (платёжные поручения, счета, товарные накладные), подтверждающие приобретение подрядной организацией ООО «Энерго монтаж-АПЭ» материальных ресурсов и оборудования, и обоснованность включения их стоимости в акты по указанным ценам. В соответствии с п.5 Технической части Сборника «Расчётные индексы пересчёта стоимости строительно-монтажных работ для Московской области на декабрь 2013 года (в ред. 2009 года)», утверждённых 25.12.2013г. Протоколом № 06 Московской областной комиссией по индексации цен и ценообразованию в строительстве, образованной постановлением Правительства Московской области от 23.07.2013г. фактическая стоимость материалов, оборудования определяется на основании платёжных поручений, товарно-транспортных накладных и счетов-фактур. Стоимость

оборудования и материалов, включённых в акты формы КС-2 по счетам, но не подтверждённых платёжными документами, составила 3 793,2 тыс. рублей.

Кроме того, в представленные акты формы КС-2 с № 1 от 30.09.2014 по № 23 от 26.12.2014 включена стоимость услуг по авторскому надзору – 11,8 тыс. рублей и техническому надзору – 96,6 тыс. рублей. При этом к проверке не представлены соответствующие договоры на осуществление сторонними организациями данных услуг для подрядной организации ООО «Энергомонтаж-АПЭ», а также соответствующие платёжные документы по их оплате, в рамках исполнения указанного выше контракта, подтверждающие факт осуществления расходов подрядной организации ООО «Энергомонтаж-АПЭ» на указанные цели и подтверждает обоснованность включения их в акты формы КС-2 по указанной стоимости. Стоимость услуг по авторскому и техническому надзорам, включённая в акты формы КС-2, но неподтверждённая соответствующими договорами и платёжными документами, составила 108,4 тыс. рублей.

Также, как указывалось ранее, котельная с соответствующим оборудованием, расположенная по адресу: Щёлковский район, ГП Загорянский, д. Оболдино, ул. Лесная, д. 2, стр.1, постановлением Администрации ГП Загорянский от 06.05.2015 № 88, принята в муниципальную казну Администрации ГП Загорянский от МП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» в связи с окончанием отопительного сезона и проведением капитального ремонта по переводу на газовое топливо котельной.

Кроме того, в ходе проверки представлен акт приёмки законченного строительства объекта газораспределительной системы – газопровод высокого и среднего давления к котельной с установкой двух котлов «Vitorplex-100» (200кВт каждый), расположенной по адресу: Щёлковский район, ГП Загорянский, д. Оболдино, ул. Лесная, д. 2, стр.1. от 02.12.2016г., в котором указана *дата начала работ - 20.08.2014 года (дата заключения контракта) и дата окончания работ - 03.10.2015 года*. Из чего следует, что фактически работы, проводимые по вышеуказанному контракту, осуществлялись ещё в течение 2015 года, вплоть до октября месяца, а акты формы КС-2 свидетельствуют о завершении всех видов

работ уже в декабре 2014 года. Данный факт указывает на то, что приёмка работ и их оплата в полном объёме за счёт бюджетных средств осуществлялись формально, при отсутствии их фактического выполнения, что способствовало незаконному использованию бюджетных средств.

В ходе проверки проведена выборочная проверка правильности определения стоимости работ, проводимых в ГП Загорянский в 2016 году.

В соответствии с заключёнными муниципальными контрактами от 27.04.2016 № 2016.88440 и от 30.06.2016 № 2016.110337 подрядной организацией ООО «СК Аркада» выполнялись работы по содержанию территорий общего пользования ГП Загорянский и по озеленению территории ГП Загорянский, о чем свидетельствуют представленные к проверке технические задания, локальные сметы, акты выполненных работ формы КС2.

В соответствии с данными, размещёнными в ЕИС, начальная (максимальная) цена контракта по *содержанию территорий* общего пользования ГП Загорянский составляла 4 500,0 тыс. рублей. Контракт заключен с единственным поставщиком, подавшим заявку на участие в электронном аукционе, - ООО «СК Аркада» по указанной цене. Согласно п. 2.1. контракта, цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок его исполнения. По данному контракту Администрацией ГП Загорянский за счёт бюджетных средств произведена оплата подрядной организации ООО «СК Аркада» в сумме, установленной контрактом.

При выборочной проверке фактических объёмов выполненных работ по благоустройству и ремонту лестниц на пересечении ул. Парковая и ул. Вишневая завышение объёмов отдельных видов выполненных работ не установлено.

При визуальном осмотре объектов по определению объёмов, включённых в акты формы КС-2 в части механизированной уборки (подметание) детских площадок на территории ГП Загорянский с использованием уборочной машиной на базе ЗИЛ, установлено, что отсутствует техническая возможность выполнения данных видов работ с использованием какой-либо уборочной техники.

При выборочной проверке правильности определения подрядной организацией стоимости выполненных работ в части правильности применения отдельных видов расценок, индексов пересчёта стоимости, накладных расходов и сметной прибыли установлено, что при составлении сметных расчётов для определения начальной максимальной цены контракта, а также актов выполненных работ формы КС2 применены территориальные сметные нормативы (ТСН-2001) для г. Москвы (далее - ТСН-2001 для г. Москвы). Вместе с тем, при составлении сметной документации для всех объектов, расположенных на территории Московской области и финансируемым из бюджетных источников, необходимо руководствоваться Порядком введения в действие, индексирования в текущий уровень цен и финансирование строительных, специальных строительных, ремонтно-строительных, монтажных и пуско-наладочных работ по новой Территориальной сметно-нормативной базе для Московской области (ТСНБ-2001 МО) в редакции 2014 года (далее - ТСНБ-2001 МО), утверждённым Протоколом Московской областной комиссии по индексации цен и ценообразованию в строительстве Московской области от 23.12.2015 № 12 и введённого в действие с 01.01.2016 года, а не указанными выше ТСН-2001 для г. Москвы.

Кроме того, установлено необоснованное применение расценки ТСН 6.68-67-3 «Изготовление и установка металлических стоек ограждения» из «трубы стальной бесшовной холоднодеформированной по ГОСТу 8734-75, 8733-74 диаметром 14мм, толщиной стенки 1,5-1,8мм», а следовало применить расценку ТЕР 27-09-001-08 «Устройство металлических ограждений» из «профильной трубы стальной прямоугольной размером 50x25x2,5мм», которая соответствует виду фактически выполненных работ и произведённых трудозатрат. Также, установлено необоснованное применение расценки ТСН 3.15-108-4 «Окраска металлических решёток, переплётов, радиаторов, труб диам. до 50мм за два раза», а следовало применить расценки ТЕР 13-03-002-05 «Огрунтовка металлических поверхностей ГФ-0119» и ТЕР 13-03-004-26 «Окраска металлических огрунтованных поверхностей эмалью ПФ-115»,

которые соответствуют виду фактически выполненных работ и произведённых трудозатрат.

Необходимо отметить, что в соответствии с Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта, предусмотрено составление графика выполнения Технического задания, а также осуществление фотофиксации сотрудниками Отдела по вопросам коммунального хозяйства и благоустройства, дорожно-транспортной и социальной инфраструктуры Администрации ГП Загорянский при обнаружении несанкционированных свалок мусора. Кроме того, в разделе Технического задания «Контроль выполнения работ и используемых материалов» указано обязательное требование к учёту и контролю выполняемых работ, а именно: не реже одного раза за десять календарных дней должны быть составлены в двух экземплярах акты по видам выполненных работ, с указанием улиц и площадей, на которых проводились работы в выполняемых объёмах. Для чего подрядчик, согласно Техническому заданию, обязан был извещать заказчика о проводимых работах ежедневно. Данные акты служат основанием для оформления формы КС-2 и подтверждают факт выполнения работ, включённых в акты формы КС-2. Необходимо отметить, что в основном в представленных актах формы КС-2 отсутствует чёткое указание улиц, на которых проводились отдельные виды работ, связанных с содержанием дорог. В ходе проверки Контрольно-счётной палатой направлен запрос на имя руководителя Администрации ГП Загорянский от 12.01.2017 № 5, на который получен ответ (от 17.01.2017 № 17-исх), из которого следует, что фотофиксация выполнения Технического задания сотрудниками Отдела по вопросам коммунального хозяйства и благоустройства, дорожно-транспортной и социальной инфраструктуры Администрации ГП Загорянский не проводилась. Кроме того, в ответе указано, что документы, подтверждающие факт ежедневного извещения подрядной организацией Администрации ГП Загорянский о ходе производства работ в соответствии с Техническим заданием, отсутствуют. Из чего следует, что указанные выше обязательные документы,

подтверждающие факт выполнения работ за период с мая по октябрь 2016 года, не представлены по причине их отсутствия.

Согласно требованиям Технического задания, работы по очистке территории от стихийных свалок мусора ТБО, строительного мусора с вывозом в места утилизации, а также работы по ремонту щебёночных оснований, ямочному ремонту асфальто-бетонных оснований, спилу (валке) деревьев; должны выполняться в определённых объёмах по мере их необходимости. При этом к проверке не представлены документы, подписанные подрядчиком и заказчиком, подтверждающие необходимость и факт выполнения данных работ в указанных объёмах, в свою очередь, включённых в акты формы КС2. Также отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ, подтверждающие факт их выполнения, о чём указано в ответе Администрации от 17.01.2017 № 17-исх.

В соответствии с п.п. 2.6.2. и 3.1. Административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Выдача разрешений на вырубку деревьев и кустарников, не входящих в лесной фонд, в том числе сухостойных и больных», утверждённого постановлением Главы ГП Загорянский от 06.06.2013 № 161 (далее – Административный регламент) для выдачи соответствующего Разрешения необходимо приложение перечётной ведомости и акта обследования зелёных насаждений. При этом к проверке представлены два разрешения на вырубку зелёных насаждений (деревьев и кустарников), выданных ООО «СК Аркада» № 12 от 05.08.2016 (16 штук деревьев по ул. Калинина (от пересечения с ул. Дзержинского до пересечения с ул. Островского) и № 3 от 15.06.2016 (60 штук деревьев и 400 штук кустарника по ул. Калинина, ул. Ягодная) без приложения вышеуказанных документов, дающих право на выдачу разрешений и подтверждающих правомерность вырубки зелёных насаждений. Следует отметить, что Разрешение от 15.06.2016 № 3 выдано с условием пересадки 100 штук деревьев и 600 штук кустарников, при этом документы, подтверждающие факт проведения данных восстановительных работ, также не приложены к указанному разрешению. Кроме того, в ходе проверки установлена замена подрядной организацией ряда обязательных видов

работ на другие, не предусмотренные контрактом виды работ, необходимость и факт выполнения которых, не подтверждены. Согласно письму Администрации от 17.01.2017 № 17-исх документов, подтверждающих необходимость и факт замены видов работ, в актах формы КС-2 в Администрации ГП Загорянский не имеется, из чего следует, что согласительные документы, дающие право подрядной организации ООО «СК Аркада», на замену одних видов работ на другие, и подтверждающие правомерность и необходимость данной замены, отсутствуют. Необходимо отметить, что работы по стрижке газонного бордюра, уходу за деревьями, кустарниками и корчёвке пней включены в акты формы КС-2 дополнительно, при этом документы, подтверждающие необходимость их включения и выполнения, к проверке также не представлены.

При сопоставлении объёмов отдельных видов работ, указанных в Техническом задании, с аналогичными видами работ, указанными в представленных актах формы КС-2, установлено, что в актах формы КС-2 от 31.08.2016 № 3 и от 14.10.2016 № 5 необоснованно завышены объёмы работ по механизированному подметанию уборочной машиной на базе ЗИЛ (дороги с асфальтобетонным покрытием ул. Дзержинского, ул. Ватутина, ул. Горького) на 3 127,0 кв.м. и 207 000,0 кв.м., соответственно, всего на 210 127,0 кв.м.

В ходе проверки представлены письма на имя Главы ГП Загорянский от ряда депутатов Совета депутатов ГП Загорянский, а также на имя руководителя Администрации от жителей домов 32,34,36,38,38А по ул. Валентиновская о том, что на детских площадках, расположенных на ул. Димитрова д. 61 (во дворе), д. 43, д. 59, д. 59А, на ул. 26-Бакинских комиссаров д. 54, ул. Валентиновская в весенне-летний и осенний периоды 2016 года работы по их механизированной уборке с привлечением спецтехники, а также уборке и погрузке строительного мусора, которые подрядной организацией ООО «Аркада» включены в акты выполненных работ формы КС-2, фактически не производились.

Кроме того, к проверке не представлены документы, подтверждающие факт необходимости и фактического использования для нужд ГП Загорянский материального ресурса – щебня из естественного камня для дорожных работ

марки 300-200, фракции 20-40 мм и 10-20 мм, включённого в акт формы КС-2 № 27.05.16-01 от 26.05.2016 подрядной организацией ООО «СК Аркада» в объёме 79,99565 куб. м при выполнении работ по содержанию территорий общего пользования ГП Загорянский с апреля по май 2016 года (факт отсутствия документов в Администрации ГП Загорянский подтверждён письмом от 17.01.2017 № 17-исх).

Все вышеперечисленные факты нарушений, привели к завышению подрядной организацией стоимости выполненных работ по данному контракту на сумму 3 031,2 тыс. рублей, что составляет 67,4 % от цены контракта.

Далее, в ходе проверки установлено изменение существенных условий вышеуказанного контракта, в связи с включением отдельных видов работ, ранее не предусмотренных в Техническом задании. При этом, в ЕИС информация об изменении контракта отсутствует. По письменному обращению, направленному в адрес руководителя Администрации ГП Загорянский, к проверке также не представлено дополнительное соглашение, подписанное сторонами о намерениях внесения каких-либо изменений. Таким образом, в нарушение ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта, произведена замена работ на сумму 767,7 тыс. рублей.

В соответствии с данными, размещёнными в ЕИС, начальная (максимальная) цена контракта по озеленению территории ГП Загорянский составляла 4 131,2 тыс. рублей. По результатам проведения электронного аукциона начальная (максимальная) цена контракта была снижена до 2 636,5 тыс. рублей, или на 1 494,7 тыс. рублей (36,2 %). Контракт заключен с ООО «СК Аркада». Согласно п. 2.1. муниципального контракта, цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок его исполнения. По данному контракту Администрацией ГП Загорянский за счёт бюджетных средств произведена оплата подрядной организации ООО «СК Аркада» в сумме 2 636,5 тыс. рублей, установленной контрактом.

При выборочной проверке правильности определения подрядной организацией стоимости выполненных работ в части правильности применения

отдельных видов расценок, индексов пересчёта стоимости, накладных расходов и сметной прибыли установлено, что при составлении сметных расчётов для определения начальной максимальной цены контракта, а также актов выполненных работ формы КС2 применены так же, как и при составлении ранее описанного муниципального контракта, ТСН-2001 для г. Москвы вместо ТСНБ-2001 МО, которые следовало применить. Следует отметить, что, несмотря на снижение по результатам проведения электронного аукциона начальной (максимальной) цены контракта с 4 131,2 тыс. рублей до 2 636,5 тыс. рублей, в представленном к проверке акте формы КС-2 от 18.07.2016 № 1 при определении стоимости работ (частичное восстановление профиля канав вручную с очисткой от кустарника, отрывкой грунта, с выравниванием и планировкой откосов, которое отсутствует в Техническом задании) не применён соответствующий процент снижения, что привело к необоснованному завышению стоимости работ на сумму 361,4 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта, предусмотрено, что подрядчик обязан предоставлять заказчику исполнительную документацию (Акты освидетельствования скрытых работ, исполнительные схемы, сертификаты на материалы). Акты и исполнительная документация составляются в двух экземплярах и служат основанием для оформления Акта сдачи приёмки выполненных работ. Подрядчик обязан извещать заказчика о проводимых работах, согласно Техническому заданию, ежедневно. Между тем по отдельным видам работ, отсутствующих в Техническом задании, но включенным в акты формы КС-2, таким как: подготовка почвы для устройства партерного и обыкновенного газонов с внесением растительной земли слоем 15 см механизированным и ручным способами; посев газонов партерных, мавританских и обыкновенных вручную; устройство щебёночного основания; частичное восстановление профиля канав вручную с очисткой от кустарника, отрывкой грунта, с выравниванием и планировкой откосов, к проверке не представлены акты освидетельствования скрытых работ, подписанные

подрядчиком и заказчиком, подтверждающие необходимость и факт выполнения данных работ в указанных объёмах. Акты освидетельствования скрытых работ не представлены к проверке по причине их отсутствия в Администрации ГП Загорянский, о чём указано в письме Администрации от 17.01.2017 № 17-исх.

Вышеперечисленные факты нарушений привели к необоснованному завышению подрядной организацией ООО «СК Аркада» стоимости выполненных работ в сумме 1 977,1 тыс. рублей.

Всего установлено завышение подрядной организацией стоимости выполненных работ по данному контракту на сумму 2 338,5 тыс. рублей, что составляет 88,7 % от цены контракта.

Далее, в ходе проверки установлено изменение существенных условий вышеуказанного контракта, в связи с включением ряда видов работ, ранее не предусмотренных в Техническом задании. При этом в ЕИС информация об изменении контракта отсутствует. В Контрольно-счётную палату представлена копия письма генерального директора ООО «СК Аркада» без даты № 08/2016/02 на имя И.о руководителя Администрации ГП Загорянский (вх. № 1329/2 от 07.07.2016), в котором он обращается с просьбой изменения локальной сметы, являющейся приложением к муниципальному контракту, в связи с невозможностью выполнения ряда работ, и прилагает локальную смету с учётом внесённых изменений. Однако, предложенная подрядной организацией локальная смета Администрацией ГП Загорянский не утверждена. Также не представлено дополнительное соглашение, подписанное сторонами о намерениях внесения каких-либо изменений. Таким образом, в нарушение ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта произведена замена работ на сумму 241,6 тыс. рублей.

Общая сумма завышения стоимости работ подрядной организацией ООО «СК Аркада» по вышеуказанным контрактам составила 5 369,7 тыс. рублей, что составляет 75,2 % от цены контрактов.

На основании заключенного Администрацией ГП Загорянский муниципального контракта от 11.08.2016 № Ф.2016.208270 с подрядной

организацией ООО «СК Аркада» проводились работы по обустройству контейнерных площадок для сбора ТБО в количестве 6 штук на пересечении улиц Никитина и Калинина; улиц Лермонтова и Калинина; улиц Островского и Калинина; улиц Кирова и Калинина; улиц Осипенко и Калинина; улиц Достоевского и Толстого, о чем свидетельствуют представленные к проверке техническое задание, локальная смета, акт формы КС-2.

В соответствии с данными, размещёнными в ЕИС, начальная (максимальная) цена контракта по обустройству 6 контейнерных площадок для сбора ТБО составляла 300,0 тыс. рублей. Контракт заключен с единственным поставщиком, подавшим заявку на участие в электронном аукционе, ООО «СК Аркада» по указанной цене. Согласно п. 2.1. контракта, цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения. Согласно данных бухгалтерского учёта Администрацией ГП Загорянский за счёт средств бюджета поселения 21.12.2016 произведена оплата подрядной организации ООО «СК Аркада» в сумме, установленной контрактом.

При выборочной проверке фактических объёмов выполненных работ 22.12.2016г. установлено завышение объёмов отдельных видов работ по устройству цементно-бетонных оснований толщиной 16 см; установке бортовых камней бетонных; изготовлению, установке решётчатых конструкций (каркас ограждения); монтажу перегородок стальных консольных сетчатых; огрунтовке металлических поверхностей грунтовкой ГФ-021 за два раза; окраске огрунтованных металлических поверхностей эмалями. Кроме того, в ходе проверки установлено, что фактически произведена установка только 5 контейнерных площадок (на пересечение улиц Никитина и Калинина; улиц Лермонтова и Калинина; улиц Островского и Калинина; улиц Кирова и Калинина; улиц Осипенко и Калинина) (акт прилагается).

Между тем, в акте формы КС-2 приняты работы в объёме, соответствующем установке 6 контейнерных площадок ТБО, на сумму 300,0 тыс. рублей. Такое же их количество и такая же сумма отражены в муниципальной казне ГП Загорянский. Оплата за установку контейнерных

площадок произведена в полном объёме. Таким образом, выявлен факт недостачи одной контейнерной площадки ТБО на пересечении улиц Достоевского и Толстого на сумму 50,0 тыс. рублей. Соответствующие документы, обосновывающие факт недостачи, к проверке не представлены. Согласно представленной инвентаризационной описи муниципальной казны в части учёта вышеуказанных контейнерных площадок по состоянию на 31.12.2016 года отражена данная сумма недостачи.

При выборочной проверке правильности определения подрядной организацией стоимости выполненных работ в части правильности применения отдельных видов расценок, индексов пересчёта стоимости, накладных расходов и сметной прибыли установлено, что при составлении сметных расчётов и актов выполненных работ формы КС2 также применены ТСН-2001 для г. Москвы, вместо ТСНБ-2001 МО.

При проверке правильности применения лимитированных затрат установлено, что в акты выполненных работ включено зимнее удорожание в процентах от стоимости строительно-монтажных работ (далее - СМР). При этом, данные затраты подрядчика, включаемые в стоимость работ в соответствии с п. 10 Технической части Сборника «Расчётные индексы к ТЕР» редакции 2014 года, утверждённые Протоколом Московской областной комиссии по индексации цен и ценообразованию в строительстве Московской области № 01 от 27.01.2016г., производятся только при их фактическом наличии у подрядчика и документальном подтверждении размеров этих затрат за соответствующий период и на соответствующий объём работ. Документальное подтверждение наличия и размеров данных затрат за соответствующий период и на соответствующий объём работ к проверке не представлено.

Необходимо отметить, что на момент проведения проверки не представлены акты, подтверждающие выполнение всех видов скрытых работ, что, в свою очередь, не даёт возможности в полном объёме подтвердить качество и объёмы выполнения данных работ.

В связи с необоснованным применением при расчёте стоимости работ ТСН-2001 для г. Москвы и соответствующих им видов расценок, индексов пересчёта стоимости, накладных расходов и сметной прибыли, завышением объёмов отдельных видов выполненных работ, а также необоснованным применением лимитированных затрат привело к завышению подрядной организацией стоимости выполненных работ по данному объекту на сумму 134,9 тыс. рублей, что составляет 45,0 %: от стоимости муниципального контракта.

В ходе проверки, также установлено, что подрядная организация ООО «Аркада» должна была выполнить вышеуказанные работы в соответствии с п. 1.1. контракта в течение 30 календарных дней с момента его заключения, то есть до 09.09.2016 года. Вместе с тем в нарушение данного пункта контракта работы, согласно актов формы КС-2, выполнены 11.11.2016 года, то есть на 2 месяца позже указанного срока. В результате подрядная организация ООО «Аркада», в соответствии с условиями контракта, за допущенные просрочку и ненадлежащее исполнение обязательств перечислила Администрации ГП Загорянский 96,6 тыс. рублей, в том числе пени - 66,6 тыс. рублей и штраф – 30,0 тыс. рублей (копии платёжных поручений от 07.12.2016 № 113 и от 16.12.2016 № 123). Между тем согласно п. 7.5. контракта «Уплата Сторонами неустойки (штрафов, пени) не освобождает Сторону от исполнения обязательств по Контракту».

На основании заключенного Администрацией ГП Загорянский муниципального контракта от 31.05.2016 № 2016.98843 с подрядной организацией ООО «СК Аркада» проводились работы по прокладке водопровода (закольцовке) по ул. Ягодная ГП Загорянский Д-150мм, 500 м, о чем свидетельствуют представленные к проверке техническое задание, локальная смета.

В соответствии с данными, размещёнными в ЕИС, начальная (максимальная) цена контракта по прокладке водопровода (закольцовке) по ул. Ягодная ГП Загорянский Д-150мм в 2016 году составляла 3 410,7 тыс. рублей. По результатам проведения электронного аукциона начальная (максимальная)

цена контракта была снижена до 2 533,0 тыс. рублей, или на 877,7 тыс. рублей (25,7 %). Согласно п. 2.1. муниципального контракта, цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок его исполнения. По данному контракту Администрацией ГП Загорянский на момент составления акта проверки правильности определения стоимости выполненных работ (26.12.2016г.) оплата за счёт средств бюджета поселения подрядной организации ООО «СК Аркада» в сумме, установленной контрактом, *не произведена*.

Первоначальный срок окончания работ по условиям контракта - через 40 дней после подписания контракта. На основании дополнительного соглашения № 1 от 10.10.2016, заключенного между Администрацией ГП Загорянский и ООО «СК Аркада», в связи с длительной подготовкой проектной документации, необходимой при выполнении работ по прокладке водопровода, срок окончания работ по контракту продлён до 31.12.2016г. Между тем в ходе проверки проектная документация по прокладке водопровода не была представлена в Контрольно-счётную палату. Соответствующее дополнительное соглашение размещено в ЕИС. На момент проведения проверки работы не закончены.

При выборочной проверке фактических объёмов выполняемых работ установлено завышение объёмов отдельных видов работ по: разборке асфальто-бетонных покрытий толщ. 10; разборке покрытия цементно-бетонных оснований; механизированной погрузке строительного мусора; погрузке вручную строительного мусора; перевозке строительного мусора; разработке грунта с погрузкой на автомобили; разработке грунта вручную; перевозке грунта из под здания коммуникаций; засыпке траншей песком вручную; уплотнению грунта пневматическими трюмбовками; проливке водой уплотняемого грунта; комплексу работ по восстановлению покрытий; устройству основания под трубопроводы песчаного; устройству основания под трубопроводы бетонного; устройству железобетонной обоймы на трубопроводе; гидроизоляции стен фундаментов (стен обоймы); установке фасонных частей чугунных; лестницы пожарные огрунтованные (в колодцах); люки чугунные с решёткой для колодцев; заделке битумом и прядью концов футляра Д 800мм (акт прилагается).

При выборочной проверке правильности определения подрядной организацией стоимости работ в части правильности применения отдельных видов расценок, индексов пересчёта стоимости, накладных расходов и сметной прибыли установлено, что при составлении локальных смет применены ТСН-2001 для г. Москвы вместо ТСНБ-2001 МО.

Необходимо отметить, что в случае определения стоимости работ в локальных сметах с применением ТСНБ-2001 МО начальная (максимальная) цена контракта составила бы 2 413,3 тыс. рублей (расчёты прилагаются), что ниже на 997,4 тыс. рублей начальной (максимальной) цены контракта, рассчитанной с применением ТСН-2001 для г. Москвы и размещённой на ЕИС при проведении электронного аукциона. Таким образом, установлено завышение начальной (максимальной) цены контракта на указанную сумму.

Кроме того, цена заключённого контракта превышает стоимость работ, рассчитанных с применением ТСНБ-2001 МО, на 119,7 тыс. рублей (2 533,0-2 413,3). При условии применения аукционного снижения, цена контракта могла составить 1 792,4 тыс. рублей ($2\,413,3 - (2\,413,3 \times 25,73/100)$), что на 740,6 тыс. рублей ниже цены заключённого контракта (2 533,0-1 792,4).

При проверке правильности применения лимитированных затрат установлено, что в локальные сметы включено зимнее удорожание в процентах от СМР. При этом, данные затраты подрядчика, включаемые в стоимость работ в соответствии с п. 10 Технической части Сборника «Расчётные индексы к ТЕР» редакции 2014 года, утверждённые Протоколом Московской областной комиссии по индексации цен и ценообразованию в строительстве Московской области № 01 от 27.01.2016г., производятся только при их фактическом наличии у подрядчика и документальном подтверждении размеров этих затрат за соответствующий период и на соответствующий объём работ. До настоящего времени документальное подтверждение наличия данных затрат у подрядной организации по указанному объекту не представлено.

Необходимо отметить, что на момент проведения проверки не представлены акты, подтверждающие выполнение всех видов скрытых работ,

что, в свою очередь, не даёт возможности в полном объёме подтвердить качество и объёмы выполнения данных работ. Также необходимо отметить, что в локальной смете № 4 предусмотрен материальный ресурс – задвижка АVK клиновья фланцевая по цене поставщика. На момент проведения проверки документы, подтверждающие приобретение подрядной организацией именно этого материального ресурса и по указанной в локальной смете цене, не представлены, что не даёт возможности подтвердить факт приобретения и установки данного материального ресурса.

В связи с необоснованным применением при расчёте стоимости работ ТСН-2001 для г. Москвы и соответствующих им видов расценок, индексов пересчёта стоимости, накладных расходов и сметной прибыли, завышением объёмов отдельных видов работ, а также необоснованным применением лимитированных затрат привело к завышению подрядной организацией стоимости работ по данному объекту на сумму 1 720,9 тыс. рублей, что составляет 67,9 % от цены муниципального контракта.

На основании заключенного Администрацией ГП Загорянский муниципального контракта от 30.06.2016 № 2016.113789, с подрядной организацией ООО «Стройкорпорация», проводились работы по ремонту трубопровода (в двухтрубном исполнении) L=111 м.п. Д=57мм от узла д. 55 до д. 59А ул. Димитрова, о чем свидетельствуют представленные к проверке техническое задание, локальный сметный расчёт и акт формы КС-2.

В соответствии с данными, размещёнными в ЕИС, начальная (максимальная) цена контракта составляла 5 581,6 тыс. рублей. По результатам проведения электронного аукциона начальная (максимальная) цена контракта была снижена до 5 489,0 тыс. рублей, или на 92,6 тыс. рублей (1,7 %). Контракт заключен с ООО «Стройкорпорация». Согласно п. 2.1. муниципального контракта, цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок его исполнения. По данному контракту Администрацией ГП Загорянский, согласно данных бухгалтерского учёта, за счёт бюджетных средств произведена оплата

подрядной организации ООО «Стройкорпорация» в сумме, установленной контрактом.

При выборочной проверке фактических объёмов выполненных работ установлено, как завышение объёмов отдельных видов выполненных работ по прокладке трубопроводов внепроходном канале в изоляции из ППУ диам. 100мм; подвальной прокладке трубопроводов в изоляции ППУ диам. 80мм; приварке фланцев к стальным трубопроводам диам. 100 мм; монтажу металлических лестниц; монтажу металлических ограждений, так и занижение объёмов выполненных работ по прокладке трубопроводов внепроходном канале в изоляции из ППУ диам. 80мм; приварке фланцев к стальным трубопроводам диам. 80 мм; установке задвижек или клапанов стальных для горячей воды и пара диам. 100мм; установке задвижек или клапанов стальных для горячей воды и пара диам. 80мм.

Также при визуальном осмотре установлено, что по включённым в акт выполненных работ формы КС-2 видам работ - подвальная прокладка трубопроводов в изоляции из ППУ диам. труб 100мм и 80мм. (предусматривающее монтаж неподвижных опор с соответствующими материальными ресурсами) фактически выполнена прокладка трубопроводов отопления и водоснабжения стальных труб диам. 100 мм и 80мм в помещении подвала с креплениями трубопровода. В связи с чем, установлено необоснованное применение расценок ТЕР 24-01-010-03 и ТЕР 24-01-010-04 «Подвальная прокладка трубопроводов в изоляции из ППУ диам. труб 80мм. и 100 мм.» (предусматривающее монтаж неподвижных опор с соответствующими материальными ресурсами), а следовало применить расценки ТЕР 16-02-005-04 и ТЕР 16-02-005-05 «Прокладка трубопроводов отопления и водоснабжения стальных труб в изоляции ППУ диам. 80мм. и 100 мм.» в помещении подвала с креплениями трубопровода, которые соответствуют видам фактически выполненных работ и произведённых материальных затрат трудозатрат, так как работы фактически производились в подвальных помещениях высотой до 2,0-2,2м.

Таким образом, отклонение объёмов отдельных видов выполненных работ привело к необоснованному завышению подрядной организацией стоимости выполненных работ на сумму 628,2 тыс. рублей.

При проверке правильности применения отдельных видов расценок установлено необоснованное применение расценок ТЕРр 66-17-2 «Демонтаж трубопроводов диам. 80мм. в проходных каналах через окна шурфы», ТЕРр 66-17-3 «Демонтаж трубопроводов диам. 100мм. в проходных каналах через окна шурфы», а следовало применить расценку ТЕРр 65-14-4 «Разборка трубопроводов стальных труб в зданиях и сооружениях на сварке диам. до 100мм.», которая соответствует видам фактически выполненных работ и произведённых трудозатрат, так как работы фактически производились в подвальных помещениях высотой до 2,0-2,2м.

Кроме того, согласно представленной к проверке фотофиксации хода выполнения работ по ремонту теплотрассы и представленных на отдельные виды скрытых работ актов их освидетельствования, а также сертификатов на отдельные материальные ресурсы установлено, что при устройстве внепроходных каналов одноячейковых расценка ТЕР 07-06-001-01 применён материальный ресурс по шифру 4030949 «Своды каналов теплотрасс железобетонные», а фактически применены плиты перекрытий каналов плоские, в связи с чем, следует применить шифр 4030532. Также в состав работ указанной расценки входит покрытие наружных поверхностей каналов битумом за два раза, при этом в акт выполненных работ формы КС-2 включена расценка ТЕР 08-01-003-07 «Гидроизоляция боковая обмазочная битумная в два слоя», по которой работы фактически не выполнены, что, свою очередь, подтверждает фотофиксация и отсутствие акта освидетельствования скрытых работ.

В ходе проверки в результате визуального осмотра и с учётом представленных материалов фотофиксации установлено, что устройство асфальтобетонных дорожек и тротуаров фактически произведено на внутриквартальных дорогах. При этом в акт выполненных работ формы КС-2 включены расценки ТЕР 27-07-001-01 и ТЕР 27-07-001-02 «Устройство

асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров однослойных из литой мелкозернистой асфальтобетонной смеси», которые не соответствуют фактическим видам выполненных работ. Кроме того, согласно представленного Сертификата соответствия серии РОСС RU АГ70.Н00184 сроком действия с 05.04.2016 по 04.04.2019 № 2080806 при производстве дорожных работ применены смеси асфальтобетонные мелкозернистые А,Б, а в акт выполненных работ включён материальный ресурс «асфальт литой для покрытия тротуаров», который не соответствует фактически применённому материальному ресурсу. Также при производстве дорожных работ применена расценка ТЕР 27-07-002-01 «Устройство оснований толщиной 12см под тротуары из кирпичного или известнякового щебня», а фактически выполнено «устройство подстилающих и выравнивающих слоёв из щебня под асфальтобетонное покрытие внутриквартальных дорог». Таким образом следует применить расценки ТЕР 27-06-020-01 «Устройство покрытия из горячих асфальтобетонных смесей плотных мелкозернистых» и ТЕР 27-04-001-04 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоёв оснований из щебня», которые соответствуют видам фактически выполненных работ и произведённым материальным затратам и трудозатратам по устройству внутриквартальных дорог.

Также, в соответствии с представленными материалами фотофиксации фактически производился демонтаж асфальтобетонного покрытия с щебёночным основанием (следует применить расценку ТЕРр 68-12—2 «Разборка покрытий оснований щебёночных»), а не с основанием из чёрного щебня (расценка ТЕРр 68-12--3 «Разборка покрытий оснований щебёночных»), демонтаж которого включён в акты выполненных работ формы КС2, при этом акты освидетельствования скрытых работ не представлены.

Кроме того, в акты выполненных работ формы КС2 включена расценка ТЕР 47-01-001-04 «Очистка участка от строительного мусора», тогда как все виды работ по разборке конструкций Сборников ТЕРр включают уборку материалов, отходов и мусора. Также, в акт выполненных работ включена расценка ТЕР 01-02-067-01 «Крепление досками стенок котлованов и траншей от

2 до 3 м в грунтах неустойчивых» (входят материальные ресурсы – доски, лесоматериалы круглые), при этом в материалах фотофиксации отсутствует данный вид работ, и акты освидетельствования скрытых работ не представлены.

Необходимо отметить, что при составлении сметной документации для всех объектов, расположенных на территории Московской области и финансируемым из бюджетных источников, необходимо руководствоваться Порядком введения в действие, индексирования в текущий уровень цен и финансирование строительных, специальных строительных, ремонтно-строительных, монтажных и пуско-наладочных работ по новой Территориальной сметно-нормативной базе для Московской области (ТСНБ-2001 МО) в редакции 2014 года, утверждённым Протоколом Московской областной комиссии по индексации цен и ценообразованию в строительстве Московской области от 23.12.2015 № 12 и введённого в действие с 01.01.2016 года. При этом при составлении сметной документации и далее акта выполненных работ формы КС-2 расчёт стоимости работ произведён в уровне цен *августа 2015 года*.

При проверке правильности применения накладных расходов и сметной прибыли установлено, что размер накладных расходов и сметной прибыли применён, как для нового строительства без учёта соответствующих понижающих коэффициентов 0,9 и 0,85, как для ремонтных работ.

Кроме того, при определении стоимости работ применены повышающие коэффициенты к заработной плате в размере 1,15 на работу в стеснённых условиях. Согласно приложению № 1 к МДС81-35-2004 «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» применение данного коэффициента обоснованно только при наличии трёх необходимых установленных факторов.

В результате вышеуказанных нарушений сумма завышения стоимости выполненных работ составила 452,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма завышения стоимости выполненных работ подрядной организацией ООО «Стройкорпорация» составила 1 080,2 тыс. рублей, что составляет 19,7 % от цены контракта.

Таким образом, общая сумма нарушений, допущенных подрядными организациями при исполнении контрактов, составила 9 315,0 тыс. рублей в т.ч.:

- подрядной организацией ООО «СК Аркада» - 8 234,8 тыс. рублей
- подрядной организацией ООО «Стройкорпорация» - 1 080,2 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены случаи неэффективного использования муниципального имущества. Так, согласно постановлению Администрации ГП Загорянский от 20.11.2015 № 197 «Об исключении имущества из Реестра муниципальной собственности ГП Загорянский и передаче его в оперативное управление МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» и в соответствии с актом приёма – передачи объекта основных средств от 20.11.2015 № 14, Администрацией передан в оперативное управление учреждению трактор «Беларус-82.1» 2015 года выпуска с навесным оборудованием и прицеп-цистерной общей балансовой стоимостью 2 084,2 тыс. рублей. В комплект навесного оборудования, предназначенного для выполнения коммунальных работ, входят: отвал коммунальный гидроповоротный и щётка для очистки улиц, дорог, тротуаров и других участков от мусора, снега, песчаных наносов методом подметания.

При проведении встречной проверки в МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» установлено, что переданный трактор за время его нахождения на балансе учреждения использовался с эффективностью всего 7 %. Так, в соответствии с представленными учреждением путевыми листами на трактор «Беларус-82.1», он использовался только для чистки снега на территории ГП Загорянский и только три месяца, а именно в период с января по март 2016 года. Остальные полгода, в период с апреля по октябрь 2016 года, трактор не использовался. В дальнейшем, в октябре 2016 года, указанный трактор передан в муниципальную казну городского поселения и затем в МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ». Вместе с тем, как указано выше, в комплекте с указанным трактором Администрацией приобретена щетка для очистки улиц, дорог, тротуаров и других участков от мусора, песчаных наносов методом подметания. Кроме того, одновременно с трактором Администрацией куплен

прицеп-цистерна к нему, которая, по данным учреждения, не использовалась за всё время нахождения её в учреждении (в течении 11 месяцев). Вместе с тем, с помощью имеющегося у учреждения трактора и оборудования к нему, в летний период времени можно было выполнять работы коммунального характера, а именно: осуществлять полноценную уборку и полив улиц ГП Загорянский. Более того, в ходе проведённого Контрольно-счётной палатой мониторинга установлено, что трактор «Беларус-82.1» имеет огромный потенциал использования его для выполнения различного вида работ. Так, согласно техническим характеристикам завода изготовителя, трактор может широко использоваться как базовая машина для выполнения работ не только коммунального характера, но и в строительстве, промышленности, а также на транспортных работах и для привода различных стационарных машин. Такой широкий спектр применения трактора возможен благодаря большому количеству вариантов навесного и прицепного оборудования, предназначенного для выполнения работ дорожно-строительной техники, фронтального погрузчика, щеточное оборудование, отвалы, пескоразбрасывающее оборудование, различный сменный навесной инструмент, оборудование для кошения газонов, щётки дорожные для уборочной техники, электро-агрегаты. Таким образом, докупив необходимое навесное и прицепное оборудование, можно выполнять широкий спектр работ по благоустройству и другим видам работ по благоустройству территории ГП Загорянский.

В ходе контрольного мероприятия в Контрольно-счётную палату представлены договоры аренды недвижимого имущества, переданного Администрацией ГП Загорянский в 2015 и 2016 годах в возмездное и безвозмездное пользование. Установлено, что в ряде представленных договоров аренды и соглашений к ним, частично или полностью отсутствуют подписи арендаторов помещений, что свидетельствует об их нелегитимности. Установлено, что на основании договора безвозмездного пользования от 01.02.2016 без номера, заключенного между Администрацией ГП Загорянский и МАУ ЩМР «МФЦ Щёлковского муниципального района» в здании,

расположенном по адресу: д п Загорянский, ул. Димитрова, дом 47 в одном из помещений размещается удалённое рабочее место данного учреждения. В ходе проверки визуальным осмотром установлено, что в здании по вышеуказанному адресу, согласно вывескам, фактически размещаются следующие организации: МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ», Военно-учётный стол, ремонт обуви, парикмахерская, Управляющая компания ООО «Спецсервис ЖКХ», паспортный стол, Аварийно-спасательная служба ГП Загорянский, МКУ ГП Загорянский «Комплексный молодёжный центр Гладиолус», ОАО "Информационные и коммуникационные технологии". Договоры, являющиеся основанием для размещения указанных юридических и физических лиц в указанном здании, к проверке не представлены. Установлено, что данное нежилое здание значится в представленном к проверке Реестре муниципальной собственности ГП Загорянский. Согласно постановлению Администрации ГП Загорянский от 10.06.2015 № 102 оно должно быть передано в хозяйственное ведение (на баланс) МП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» с 07.07.2015г. Между тем установлено, что здание не значится по данным бухгалтерского учёта предприятия. Постановлением Администрации ГП Загорянский от 25.11.2016 № 163 отменено вышеуказанное постановление о передаче здания. При этом данное здание не значится и в казне Администрации ГП Загорянский. Таким образом, отсутствие контроля со стороны собственника имущества - Администрации ГП Загорянский привело к незаконному использованию муниципального имущества сторонними лицами, а также к непоступлению дополнительных доходов в бюджет поселения от использования имущества.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Администрацией изданы многочисленные постановления о передаче в собственность муниципальных квартир в порядке их приватизации. Ранее, переданные квартиры предоставлялись гражданам в пользование по договорам социального найма. Согласно представленной к проверке справке, в проверяемый период Администрацией ГП Загорянский отчуждено 32 объекта недвижимого

имущества (муниципальных квартир) общей балансовой стоимостью 16 158,4 тыс. рублей. Все объекты переданы в собственность гражданам в порядке приватизации на основании заявлений граждан и постановлений Администрации ГП Загорянский, что является нарушением пункта 3.3 Порядка № 24/па-2010, где указано, что совершение сделок по распоряжению недвижимым имуществом, влекущих отчуждение этого имущества, может быть осуществлено только после согласования Совета депутатов ГП Загорянский. Проверкой установлено, что все 32 объекта муниципального недвижимого имущества отчуждены Администрацией без согласования с Советом депутатов ГП Загорянский.

В ходе проверки установлено, что на балансе Администрации значится автомобиль ВАЗ-21200 балансовой стоимостью 276,0 тыс. рублей, который находится на территории МУП «Загорянская служба ЖКХ». В проверяемый период данный автомобиль находился в неисправном состоянии и Администрацией ГП Загорянский не использовался, что свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества. Кроме того, в проверяемый период уплачен транспортный налог на общую сумму 1,4 тыс. рублей, в том числе 2015 год - 0,8 тыс. рублей, 2016 год - 0,6 тыс. рублей.

При проверке организации бухгалтерского учёта и ведения регистров бюджетного учёта в Администрации ГП Загорянский, установлены случаи передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение с нарушением пункта 29 Инструкции № 157н, где указано, что передача (получение) объектов муниципального имущества между органами местного самоуправления (муниципальными органами), муниципальными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, а также между субъектами учёта и иными, созданными на базе муниципального имущества, муниципальными организациями, в связи с прекращением (закреплением) имущественных прав (в том числе права оперативного управления (хозяйственного ведения), осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учёта с одновременной передачей (принятием к учёту), в случае наличия суммы начисленной на объект

нефинансового актива амортизации. Вместе с тем, согласно постановлению Администрации ГП Загорянский от 30.11.2015 № 206 «Об исключении имущества из Реестра муниципальной собственности муниципального образования ГП Загорянский и принятии его в хозяйственное ведение МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ», муниципальное имущество (11 единиц автотранспортных средств) передаётся по остаточной стоимости на общую сумму 4 294,0 тыс. рублей, что подтверждено данными бухгалтерского учёта предприятия, согласно которому переданные основные средства поставлены на баланс предприятия по указанной остаточной стоимости, что является нарушением пункта 7 Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, утверждённого Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 № 26н (далее ПБУ 6/01) и пункта 5.1 Учётной политики предприятия на 2015 год, утверждённой приказом директора от 31.12.2014 № 51, где указано, что основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Согласно данным бухгалтерского учёта МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ», балансовая стоимость переданного ему в хозяйственное ведение имущества составляет 4 293,0 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно данным бюджетного учёта Администрации ГП Загорянский, балансовая стоимость этого же имущества составляет 8 620,1 тыс. рублей, а согласно данным Реестра муниципальной собственности ГП Загорянский, стоимость переданного имущества составляет 6 922,9 тыс. рублей. Более того, переданный муниципальному унитарному предприятию Мусоровоз КО-440 ГАЗ 3309 балансовой стоимостью 1 541,4 тыс. рублей в Реестре муниципальной собственности ГП Загорянский не значится. Таким образом, при передаче движимого муниципального имущества в хозяйственное ведение установлено еще одно несоответствие как наличия, так и балансовой стоимости целого ряда наименований объектов муниципального имущества ГП Загорянский, значащегося в Реестре муниципальной собственности, в бюджетном учёте

Администрации ГП Загорянский и в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия. В ходе проверки выявленное нарушение предприятием устранено путём изменения стоимости, принятых к учёту в 2015 году объектов основных средств по остаточной стоимости, на первоначальную стоимость. В тоже время расхождение первоначальной стоимости переданного движимого имущества между данными предприятия и данными Реестра муниципальной собственности сохраняются.

Кроме того, согласно пункту 3 указанного выше постановления Администрации от 30.11.2015 № 206, имущество должно быть исключено из Реестра муниципальной собственности ГП Загорянский, что является нарушением пункта 4.3 Порядка № 142. Передача муниципального имущества в хозяйственное ведение не влечёт за собой автоматическое исключение его из Реестра муниципальной собственности. В ходе контрольного мероприятия выявлено значительное количество аналогичных постановлений Администрации ГП Загорянский, в которых присутствует указание об исключении муниципального имущества из Реестра муниципальной собственности ГП Загорянский. В связи с установленной в ходе проведения проверки недостоверностью данных Реестра муниципальной собственности городского поселения, установить исключено указанное имущество из Реестра или нет, не представляется возможным.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Администрацией переданы в хозяйственное ведение муниципальному предприятию три транспортных средства, оборудованные мобильными спутниковыми системами ГЛОНАСС (далее МСС ГЛОНАСС), а именно: мусоровоз КО - 440 ГАЗ 3309 (постановление Администрации ГП Загорянский от 30.11.2015 № 206), трактор «Беларус-82.1» с навесным оборудованием (постановление Администрации ГП Загорянский от 11.10.2016 № 115) и автогрейдер ГС-10 П (постановление Администрации ГП Загорянский от 30.12.2015 № 238). Вместе с тем, по данным бухгалтерского учёта, на балансе предприятия значатся только транспортные средства. МСС ГЛОНАСС в учёте предприятия не значатся. В ходе встречной

проверки в МКУ «СО ОМСУ ГП Загорянский» установлено, что указанные МСС ГЛОНАСС значатся на балансе учреждения. Более того, учреждением заключен муниципальный контракт на их поставку и обслуживание от 10.12.2015 № 2657, в соответствии с которым учреждением использовано на указанные цели 17,7 тыс. рублей бюджетных средств. Вместе с тем, согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом. В нарушение указанного пункта, факт передачи МСС ГЛОНАСС от учреждения в МУП ГП Загорянский «Загорянская муниципальная служба ЖКХ» не оформлен первичным учётным документом. В ходе контрольного мероприятия выявленное нарушение частично устранено. На основании постановления Администрации ГП Загорянский от 16.01.2017 № 9, муниципальное имущество, в том числе, три системы ГЛОНАСС переданы в казну, а затем, в соответствии с постановлением Администрации ГП Загорянский от 16.01.2017 № 10, должны быть переданы в хозяйственное ведение предприятию.

Проверкой правильности ведения бухгалтерского учёта установлено, что Администрация должна осуществлять бюджетный учёт в соответствии с Инструкциями № 157н и № 162н, утверждённой приказом Минфина России от 06 декабря 2010 года (далее - Инструкция 162н).

В проверяемом периоде в Администрации утверждена 12.01.2015г. учётная политика для целей бухгалтерского учета. Указанной учетной политикой регламентируется организация и ведение бухгалтерского учёта в Администрации, утверждены регистры бюджетного учёта, рабочий план счетов, формы первичных учётных документов, график документооборота, положение о внутреннем финансовом контроле, план забалансовых счетов.

При выборочной проверке ведения представленных регистров бюджетного учёта за 2015 и 2016 годы установлены факты несоответствия данных журнала операций с безналичными денежными средствами №2 и журнала операций расчётов с поставщиками и подрядчиками № 4 по номерам счетов бухгалтерского учета.

Установлено, что отдельные показатели представленной к проверке бюджетной отчётности за 2016 год не соответствуют данным представленных регистров. В период проведения проверки в отчетность внесены исправления.

В ходе проведения 20.12.2016 года в Администрации ГП Загорянский выборочной инвентаризации материальных ценностей выявлена их недостача в количестве 24 единиц на общую сумму 242,8 тыс. рублей.

Установлено, что всё недостающее муниципальное имущество, в соответствии с накладными на внутреннее перемещение объектов основных средств от 15.08.2016, передано И. о. руководителя Администрации ГП Загорянский Рябовой А.С.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в казне Администрации ГП Загорянский значатся шесть контейнерных площадок, установка которых производилась в соответствии с муниципальным контрактом от 11.08.2016 № Ф2016.208270 подрядной организацией ООО «СК Аркада». Вместе с тем, в ходе выездной проверки установлено фактическое наличие только пяти контейнерных площадок. Таким образом, установлена недостача муниципального имущества казны на сумму 50,0 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе выездной проверки установлена недостача котлов Универсал-6, входящие в состав оборудования котельной, расположенной по адресу: Щёлковский район, ГП Загорянский, д. Оболдино, ул. Лесная, д. 2, стр.1 на сумму 18,6 тыс. рублей.

Также в ходе проведения инвентаризации установлены излишки материальных ценностей в количестве 86 единиц.

В соответствии с пунктом 5.1 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 и пунктом 28 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием

имущества и данными бухгалтерского учёта должны быть отражены Администрацией ГП Загорянский на счетах бухгалтерского учёта в следующем порядке:

а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;

б) недостача имущества и его порча, в пределах норм естественной убыли, относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счёт виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

К проверке представлен Акт комиссии от 20.12.2016 без номера под председательством руководителя Администрации ГП Загорянский, в котором произведена оценка стоимости излишков, выявленных в ходе проведения инвентаризации. Установлено, что оценка излишков произведена действующей в Администрации комиссией с нарушением указанного выше пункта 28 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н. Так, выявленные излишки оценены не по рыночной стоимости, а по *одному рублю* за каждую единицу материальных ценностей, что свидетельствует о низкой компетенции ответственных лиц.

Следует отметить, что в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н, а также пункта 3.3.3 Учётной политики, утверждённой распоряжением Администрации ГП Загорянский от 12.01.2015 № 1/бух и действующей в Администрации ГП Загорянский в проверяемый период, на большом количестве объектов основных средств отсутствуют инвентарные номера, что привело к невозможности идентифицировать ряд объектов основных средств.

В ходе проверки установлено, что излишками материальных ценностей, являются, в том числе: охранно-пожарная сигнализация «Сигнал ВК-4», пульт

охранной сигнализации «Прохума», система контроля доступа «Скат», блок резервного питания «Резерв 12/2». Указанные системы установлены в здании, которое Администрация, как указывалось выше, арендует у Московского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество». На балансе Администрации ГП Загорянский указанные четыре системы не значатся. В ходе контрольного мероприятия не представилось возможным установить принадлежность указанных систем. Вместе с тем Администрацией заключены муниципальные контракты на обслуживание действующего комплекса технических средств охраны, включая кнопку тревожной сигнализации: в 2015 году с ООО «ЧОП «Т-Системы Охраны» и в 2016 году с ООО ЧОП «ГОЛДЕКС». В проверяемом периоде, в соответствии с указанными муниципальными контрактами, Администрацией за обслуживание не принадлежащего ей имущества (действующего комплекса технических средств охраны, включая кнопку тревожной сигнализации), неправомерно произведены расходы на общую сумму 332,7 тыс. рублей, в том числе 2015 год – 106,8 тыс. рублей, 2016 год – 225,9 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в 2016 году в Администрации ГП Загорянский инвентаризация товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств, значащихся на балансе Администрации ГП Загорянский, проводилась дважды. В соответствии с распоряжением Администрации ГП Загорянский от 15.08.2016 № 70 инвентаризация проводилась в связи со сменой материально-ответственного лица (главного бухгалтера Кабаргиной О.И.). В соответствии с распоряжением Администрации ГП Загорянский от 29.09.2016 № 82, проведена ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств, значащихся на балансе Администрации по состоянию на 01.10.2016г. В Контрольно-счётную палату представлены инвентаризационные (сличительные) ведомости, составленные по итогам последней проведённой в Администрации инвентаризации по состоянию на 01.10.2016г, согласно которым недостатков и излишков не выявлено. Вместе с тем, в ходе проведения Контрольно

– счётной палатой выборочной инвентаризации материальных ценностей, выявлены как недостача, так и излишки материальных ценностей. Из чего следует, что в 2016 году обе инвентаризации товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств проведены в Администрации ГП Загорянский формально.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие несоответствия. Так, согласно сведениям, предоставленным Сектором учёта и отчётности Администрации ГП Загорянский, балансовая стоимость имущества, находящегося в казне, составляет по состоянию на 01.10.2017 г. 307 434,6 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно инвентаризационным ведомостям по состоянию на 01.10.2017 г., составленным по результатам проведённой инвентаризации, балансовая стоимость муниципального имущества, находящегося в казне, составляет 395 389,0 тыс. рублей, что на 89 731,5 тыс. рублей больше, чем значится в Реестре муниципальной собственности. Согласно сведениям, предоставленным Сектором учёта и отчётности Администрации ГП Загорянский, балансовая стоимость имущества, находящегося в казне, составляет по состоянию на 01.01.2017 г. 305 657,5 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно представленному к проверке бюджетному отчёту Администрации ГП Загорянский за 2016 год, по состоянию на 01.01.2017 г. балансовая стоимость муниципального имущества, находящегося в казне, составляет 377 012,7 тыс. рублей, что на 71 355,2 больше, чем значится в Реестре муниципальной собственности. Установленные расхождения подтверждают выявленный в ходе проверки факт формального проведения в Администрации инвентаризаций товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств. С учётом выявленных в ходе контрольного мероприятия многочисленных нарушений по порядку ведению Реестра муниципальной собственности, случаев расхождения как стоимости, так и фактического наличия отдельных единиц муниципального имущества, Администрации необходимо провести полную инвентаризацию всего муниципального имущества, находящегося в казне, оперативном управлении и хозяйственном ведении, с целью получения достоверной

информации о муниципальном имуществе ГП Загорянский и отражение её в Реестре муниципальной собственности.

При проверке правильности учёта материальных ценностей установлено, что в нарушение пункта 332 Инструкции 157 н и пункта 152 Инструкции 162 н, в бухгалтерском учёте не учтены на забалансовых счетах материальные ценности, находящиеся у Учреждения, но не закреплённые за ним на праве оперативного управления, а именно: материальные ценности, полученные с правом безвозмездного (бессрочного) пользования по письменным заявлениям работников Администрации. Кроме того, к проверке не представлена инвентаризационная ведомость материальных ценностей стоимостью до 3,0 тыс. рублей включительно, учёт которых, согласно Инструкции 157 н, предусмотрен на забалансовом счёте. В ходе проведения контрольного мероприятия, к проверке представлена инвентаризационная опись с частично отражёнными в ней материальными ценностями, учёт которых предусмотрен на забалансовых счетах.

В рамках проведения внешней проверки отчёта об исполнении бюджета ГП Загорянский за 2015 год, Контрольно-счётной палатой Щёлковского муниципального района проведена выборочная проверка по вопросу правильности определения стоимости выполненных работ по капитальному ремонту трубопровода. В ходе проверки установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 771,2 тыс. рублей. В Контрольно-счётную палату представлено гарантийное письмо от 25.04.2016 б/н генерального директора ООО «Стройкорпорация» на имя руководителя Администрации ГП Загорянский с гарантией выполнения работ на указанную сумму до 30.12.2016г. До настоящего времени информация о принятых мерах по взысканию образовавшейся дебиторской задолженности ООО «Стройкорпорация» в бюджет городского поселения на вышеуказанную сумму не представлена.

Всего в ходе проверки установлено нарушений на общую сумму 25 069,1 тыс. рублей, из которых:

нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 340,4 тыс. рублей;

нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества – 149,9 тыс. рублей;

нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком - 997,4 тыс. рублей;

нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 1 069,4 тыс. рублей;

внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством – 1 138,5 тыс. рублей;

нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 1 218,3 тыс. рублей;

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) - 13 777,1 тыс. рублей;

нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений – 1 037,8 тыс. рублей;

неэффективное использование средств бюджета Московской области - 1 771,6 тыс. рублей;

неэффективное использование средств бюджета городского поселения Загорянский - -3 216,4 тыс. рублей;

недостачи материальных ценностей – 352,3 тыс. рублей.