

Акт  
выездного планового контрольного мероприятия, проведенного  
в муниципальном казенном учреждении «Содержание муниципального  
имущества»  
(МКУ «СМИ»)

г. Пермь

«1» июля 2022 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, пункта 2.2.6 Положения о департаменте финансов администрации города Перми, утвержденного решением Пермской городской Думы от 12.09.2006 № 208, пункта 24 Годового плана контрольных мероприятий департамента финансов администрации города Перми на 2022 год (с поквартальной разбивкой), распоряжений начальника департамента финансов администрации г. Перми от 29.04.2022 № 059-06-01.01-03-р-118, от 31.05.2022 № 059-06-01.01-03-р-144.

**Тема контрольного мероприятия:**

Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

**Проверяемый период:** с 01.01.2020 по 31.03.2022.

**Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:**

– руководитель контрольного мероприятия:

Азанова Надежда Владимировна – заместитель начальника отдела контроля сферы муниципального хозяйства контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми;

– лицо, участвующее в контрольном мероприятии:

Иващенко Татьяна Александровна – консультант отдела контроля сферы муниципального хозяйства контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми.

Срок проведения контрольного мероприятия с «04» мая 2022 года по «17» июня 2022 года, 30 рабочих дней.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Содержание муниципального имущества».

Сокращенное наименование: МКУ «СМИ» (далее – МКУ «СМИ» или Учреждение).

ИНН/КПП 5904082670/590201001

ОГРН 1025900890938

Юридический адрес: 614015, Пермский край, г. Пермь, ул. Николая Островского, д. 27.

Фактический адрес: 614015, Пермский край, г. Пермь, ул. Николая Островского, д. 27.



Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса – 57303255.

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации города Перми от 30.11.2011 № 788 «О создании муниципального казенного учреждения «Содержание муниципального имущества» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Содержание муниципального имущества».

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность согласно Уставу, утвержденному распоряжением начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 15.12.2011 № СЭД-19-07-1154 в редакции изменений, внесенных распоряжениями начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 11.01.2019 № СЭД-059-19-10-5, от 20.01.2020 № СЭД-059-19-01-10-30, от 22.04.2022 № 059-19-01-10-471.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «город Пермь». Функции и полномочия учредителя в случае, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами города Перми, осуществляет департамент имущественных отношений администрации города Перми, в ведении которого находится Учреждение.

Целью создания Учреждения является осуществление функций собственника по содержанию и сохранению нежилых зданий, помещений и объектов движимого имущества муниципального образования город Пермь, не закрепленных за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения, оперативного управления (далее – имущество муниципальной казны), а также функций по принудительному демонтажу, перемещению, хранению, транспортированию и захоронению либо утилизации самовольно установленных и незаконно размещенных на территории города Перми рекламных конструкций, нестационарных торговых объектов, нестационарных объектов, используемых для осуществления деятельности по оказанию населению услуг общественного питания, услуг мойки транспортных средств, технического обслуживания и ремонта транспортных средств, автостоянок открытого типа, вывесок, несоответствующих стандартным требованиям, установленным муниципальными правовыми актами города Перми, и не зафиксированных в колерном паспорте.

Для достижения данных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организация проведения технической инвентаризации и постановка на государственный технический учет нежилых зданий и помещений муниципальной казны города Перми;

- организация планового капитального ремонта, переоборудования и других улучшений строительных конструкций и инженерных систем в нежилых зданиях и помещениях муниципальной казны города Перми;

- организация устранения аварий, текущего и капитального ремонта в нежилых зданиях и помещениях муниципальной казны города Перми, поврежденных вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;





- организация сохранности либо сноса в установленном порядке поступающих зданий и нежилых помещений муниципальной казны города Перми;
- организация содержания, текущего ремонта и коммунального обслуживания пустующих нежилых зданий и помещений муниципальной казны города Перми;
- оплата расходов на коммунальные услуги, содержание, текущий и капитальный ремонт нежилых зданий и многоквартирных домов в части пустующих нежилых помещений муниципальной казны города Перми;
- хранение не востребовавшего (не переданного в аренду, безвозмездное пользование) движимого имущества, находящегося в составе муниципальной казны города Перми;
- обеспечение, по поручению функционального органа администрации города Перми, осуществляющего полномочия учредителя Учреждения, технического сопровождения исполнения обязательств арендодателя, ссудодателя имущества, входящего в состав муниципальной казны города Перми;
- обеспечение, по поручению функционального органа администрации города Перми, осуществляющего полномочия учредителя Учреждения, технического сопровождения процедуры приема-передачи имущества в состав (из состава) муниципальной казны города Перми;
- обеспечение, по поручению функционального органа администрации города Перми, осуществляющего полномочия учредителя Учреждения, технического сопровождения процедуры приема-передачи имущества муниципальной казны города Перми при совершении исполнительных действий, направленных на возврат такого имущества;
- выполнение иных поручений функционального органа администрации города Перми, осуществляющего полномочия учредителя Учреждения, в части касающейся имущественных вопросов.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты следующие счета:

№ п/п	Наименование	Дата открытия	№ счета	Вид счета
1	Департамент финансов администрации города Перми	01.01.2007	02163010062	Лицевой счет получателя средств
2		16.04.2008	04163010062	Лицевой счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение

В проверяемом периоде право первой и второй подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам принадлежало:

право первой подписи:

- директору Учреждения Денисову Александру Юрьевичу с 01.01.2020 по 10.08.2020, с 26.01.2022 по настоящее время;
- директору Учреждения Горячих Константину Ксанфиевичу с 20.08.2020 по 25.01.2022;
- заместителю директора – начальнику отдела по работе с пользователями имущества Щербинину Александру Вячеславовичу с 01.01.2020 по настоящее время;
- заместителю директора Даньковой Оксане Геннадьевне с 02.03.2020 по настоящее время;





- заместителю директора – начальнику отдела капитального ремонта Домрачевой Татьяне Викторовне с 11.08.2020 по 27.01.2022;
- заместителю директора – начальнику планово-экономического отдела Радостевой Наталье Михайловне с 28.07.2021 по настоящее время;  
право второй подписи:
  - главному бухгалтеру Золиной Ольге Николаевне с 01.01.2020 по 02.03.2020;
  - заместителю главного бухгалтера Шилинг Светлане Александровне с 01.01.2020 по 02.03.2020;
  - заместителю директора МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми (далее – МКУ «ЦБУ») Поляковой Елене Михайловне с 02.03.2020 по 27.07.2021,
  - заместителю директора МКУ «ЦБУ» Мельниковой Татьяне Михайловне с 28.07.2021 по настоящее время,
  - начальнику отдела отчетности функциональных органов и их подведомственных учреждений МКУ «ЦБУ» Шиловой Марине Сергеевне с 02.03.2020 по настоящее время;
  - начальнику отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений МКУ «ЦБУ» Чудиновой Вере Геннадьевне с 02.03.2020 по 31.03.2022.

## **2. Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

### **2.1. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.**

Соблюдение общих требований к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н.

На основании пункта 2 общих требований к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н (Далее Порядок составления и ведения смет № 26н) Учредителем, как главным распорядителем бюджетных средств, приказом от 06.06.2012 № СЭД-19-09-145 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента имущественных отношений и муниципального казенного учреждения «Содержание муниципального имущества» (ред. от 11.01.2018) (далее – Порядок составления, утверждения и ведения смет от 06.06.2012).

Бюджетные сметы Учреждения в проверяемом периоде составлены в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения смет от 06.06.2012.

К сметам Учреждения в соответствии с п. 2.4 Порядка составления, утверждения и ведения смет от 06.06.2012 приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Для внесения изменений в бюджетные сметы приложены изменения показателей бюджетной сметы в установленной форме с обоснованием (с расчетами) изменений, уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств. Внесение изменений в бюджетные сметы осуществлялось в



установленные Порядком составления, утверждения и ведения смет от 06.06.2012 сроки.

Таким образом, проверкой соблюдения общих требований Порядка составления, утверждения и ведения смет от 06.06.2012 Учреждением, нарушений не установлено.

Исполнение сметы Учреждения по расходам за 2020 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)					
КЦСР	КВР	КОСГУ	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонения
1620100590 «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций)»	111	211	21 683,00	21 683,00	0,00
	111	266	234,65	234,65	0,00
	112	266	0,75	0,75	0,00
	119	213	6 486,75	6 486,75	0,00
	244	221	190,22	190,22	0,00
	244	222	1,33	1,33	0,00
	244	223	896,97	875,31	21,66
	244	225	1 392,09	1 391,60	0,49
	244	226	1 361,86	1 356,92	4,94
	244	227	47,40	47,40	0,00
	244	310	913,85	913,85	0,00
	244	343	585,12	585,12	0,00
	244	344	49,30	49,30	0,00
	244	345	137,62	137,62	0,00
	244	346	542,79	542,79	0,00
	321	264	62,23	62,23	0,00
	851	291	230,07	230,07	0,00
	852	291	35,79	35,79	0,00
	853	292	0,00	0,00	0,00
853	295	100,00	100,00	0,00	
	<b>Итого</b>		<b>34 951,79</b>	<b>34 924,70</b>	<b>27,09</b>
1620121590 «Реализация мероприятий по содержанию и обслуживанию нежилых муниципальных фонда»	243	223	12 864,92	12 001,96	862,96
	244	225	26 022,70	26 006,51	16,19
	244	226	14 059,49	13 528,12	531,37
	244	346	54,00	54,00	0,00
	244	293	114,19	114,19	0,00
	244	295	160,00	160,00	0,00
	244	296	0,56	0,56	0,00
	244	297	110,85	110,85	0,00
	<b>Итого</b>		<b>53 386,71</b>	<b>51 976,19</b>	<b>1 410,52</b>
9640094000 «Мероприятия связанные с профилактикой распространения коронавирусной инфекции»	244	310	9,90	9,90	0,00
	244	346	54,30	54,30	0,00
		<b>Итого</b>		<b>64,20</b>	<b>64,20</b>
16201СП150 «Приведение в нормативное состояние помещений, приобретение и установка модульных конструкций»	243	225	7 167,32	7 152,27	15,05
	243	226	1 069,83	1 069,83	0,00
	244	225	22 392,73	20 080,16	2 312,57
	244	226	3 532,61	3 518,05	14,56
	244	310	6 163,41	4 617,52	1 545,89
		<b>Итого</b>		<b>40 325,90</b>	<b>36 437,83</b>
<b>Всего:</b>			<b>128 728,60</b>	<b>123 402,92</b>	<b>5 325,68</b>

Согласно представленной отчетности (ф. 0503164) неполное исполнение бюджетных назначений в 2020 году объясняется:

по КОСГУ 223, 225, 226 – Учреждением оплачены фактически выполненные объемы работ, услуг,





по КОСГУ 310 – Учреждением оплачены фактически поступившие основные средства.

Исполнение сметы Учреждения по расходам за 2021 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

КЦСР	КВР	КОСГУ	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонения
1620100590 «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций)»	111	211	21 839,72	21 839,63	0,09
	111	266	86,97	86,97	0,00
	119	213	6 560,64	6 552,60	8,04
	244	221	218,66	218,66	0,00
	244	222	5,00	5,00	0,00
	244	223	222,17	216,31	5,86
	244	225	3 071,15	3 069,73	1,42
	244	226	2 436,27	2 423,09	13,18
	244	227	59,36	59,36	0,00
	244	310	101,44	101,44	0,00
	244	341	10,26	10,26	0,00
	244	343	879,29	879,29	0,00
	244	344	7,98	7,98	0,00
	244	345	5,73	5,73	0,00
	244	346	361,76	361,76	0,00
	247	223	926,36	864,64	61,72
	851	291	296,54	257,81	38,73
	852	291	40,96	40,96	0,00
	853	292	150,00	150,00	0,00
	<b>Итого</b>		<b>37 280,26</b>	<b>37 151,22</b>	<b>129,04</b>
1620121590 «Реализация мероприятий по содержанию и обслуживанию нежилого муниципального фонда»	243	223	341,72	341,72	0,00
	243	225	10 683,09	9 882,51	800,58
	243	226	2 325,88	2 083,14	242,74
	244	225	25 735,99	25 364,37	371,62
	244	226	10 905,88	10 842,92	62,96
	244	346	14,60	14,60	0,00
	247	223	20 503,21	19 634,98	868,23
	831	293	354,40	354,40	0,00
	831	297	84,88	84,88	0,00
	853	295	100,00	100,00	0,00
		<b>Итого</b>		<b>71 049,65</b>	<b>68 703,52</b>
9640094000 «Мероприятия связанные с профилактикой распространения коронавирусной инфекции»	244	346	14,79	14,75	0,04
		<b>Итого</b>		<b>14,75</b>	<b>0,04</b>
16201СП150 «Приведение в нормативное состояние помещений, приобретение и установка модульных конструкций»	243	225	4 793,06	4 001,50	791,56
	243	226	134,67	134,67	0,00
	244	225	10 853,93	10 222,93	631,00
	244	226	7 199,25	7 087,61	111,64
	244	310	4 965,28	4 965,28	0,00
		<b>Итого</b>		<b>27 946,19</b>	<b>26 411,99</b>
<b>Всего:</b>			<b>136 290,89</b>	<b>132 281,48</b>	<b>4 009,41</b>

Согласно представленной отчетности (ф. 0503164) неполное исполнение бюджетных назначений в 2021 году объясняется:

по КОСГУ 223, 225, 226 – Учреждением оплачены фактически выполненные объемы работ, услуг,



по КОСГУ 291 – уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

## **2.2. Проверка обоснованности совершения отдельных финансовых и хозяйственных операций при исполнении бюджетной сметы.**

Финансовое обеспечение Учреждения в 2020, 2021, 2022 годах за счет средств бюджета города Перми и средств Пермского края осуществлялось на основании бюджетной сметы в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города Перми», утвержденной постановлениями администрации города Перми от 18.10.2018 № 763, от 15.10.2021 № 875.

### **2.2.1. Проверка обоснованности совершения отдельных финансовых и хозяйственных операций при исполнении бюджетной сметы по КЦСР 1620100590 «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций)».**

#### **2.2.1.1. Проверка обоснованности совершения операций по оплате труда.**

*К проверке представлены следующие документы:*

– Должностные инструкции, штатные расписания на 2020 - 2021 годы, 1 квартал 2022 года (форма Т-3), утвержденные приказами директора Учреждения и согласованные учредителем, приказы руководителя, таблицы учета использования рабочего времени за 2020 - 2021 годы, 1 квартал 2022 года, Карточки-Справки (ф. 0504417) за 2020-2021 годы, 1 квартал 2022 года, расчетные ведомости (ф.0504402) за 2020-2021 годы, 1 квартал 2022 года;

– Устав Учреждения;

– Положение о порядке оплаты труда МКУ «СМИ» г. Перми, утвержденное приказом директора Учреждения от 27.06.2018 и от 18.05.2021 (далее - Положение об оплате труда);

– Положение о выплатах компенсационного, стимулирующего и социального характера директору муниципального казенного учреждения «Содержание муниципального имущества», утвержденное приказом начальника ДИО от 18.09.2015 и 11.10.2021;

– Правила внутреннего трудового распорядка, утвержденные приказом директора Учреждения от 09.10.2015 № 27-осн.

Проверкой соблюдения требований Положения о системе оплаты труда работников муниципального учреждения в сфере управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Перми, утвержденного постановлением администрации города Перми от 30.10.2009 № 747 (далее – Положение, утвержденное Постановлением № 747) установлено.

1) Размеры должностных окладов в штатном расписании Учреждения установлены в соответствии Положением, утвержденным Постановлением № 747, нарушений не установлено.

2) Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора и заместителя директора Учреждения к среднемесячной заработной плате работников Учреждения, установленный п. 3.1 Положения, утвержденного Постановлением № 747, в кратности до 5, соблюден и составил: в 2020 году – 2,15, в 2021 году – 2,69, в 1 квартале 2022 года – 2,58.





Количество ставок по данным штатного расписания и сведений о среднесписочной численности по данным Учреждения, представлены в таблице:

Наименование категории персонала	Количество ставок по штатному расписанию, (ед.)			Среднесписочная численность, (чел.)					
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.04.2022	2020 год	2020 год с внутренним совместительством	2021 год	2021 год с внутренним совместительством	1 кв.2022 года	1 квартал 2022 года с внутренним совместительством
Руководители (1)	5	5	5	х	5	5	5	5	5
Работники Учреждения	56	57	57	х	47,6	46,9	47,3	43,7	44,7
Итого:	61	62	62	х	52,6	51,9	52,3 (+0,4)	48,7	49,7(+1)

(1) – директор, заместители директора.

По результатам анализа среднесписочной численности работников и штатного расписания установлены отклонения штатной и среднесписочной численности работников Учреждения, которые объясняются тем, что работники имеют нагрузку более одной ставки (совмещение должностей), наличием вакантных ставок (в 2020 году – 9 ставок, 2021 году – 10 ставок, в 1 квартале 2022 года – 13 ставок). В 2021 году увеличение количества ставок в штатном расписании (отдел по работе с пользователями имущества (+3 ставки)) связано с передачей полномочий по обеспечению мероприятий, направленных на выявление правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости, и мероприятий по обеспечению внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости в порядке, установленном законодательством (ред. Устава от 22.04.2022).

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ средней месячной заработной платы работников Учреждения (без учета выплаты вознаграждения по договорам гражданско-правового характера).

В результате анализа получены следующие данные.

Наименование категории персонала	Среднемесячная заработная плата в Учреждении, тыс. руб.			Динамика в 2021 году по отношению к 2020 году, %
	2020 год	2021 год	1 кв.2022 год	
1	2	3	4	5=3/2*100-100
Руководители,	69,0	81,8	78,3	18,5
в том числе директор	98,1	110,8	104,4	12,9
Работники Учреждения	32,1	30,3	30,4	-5,6
Итого по Учреждению:	35,6	35,3	37,6	-0,8

Из данных таблицы следует, что в 2021 году по отношению к 2020 году наблюдается рост заработной платы руководителей на 18,5 % (в связи с назначением нового директора Учреждения, у которого выше надбавки за выслугу лет и разовые выплаты, кроме того произошло увеличение окладов на 5 %), снижение заработной платы работников Учреждения на 5,6 % (что связано с текучкой кадров, уменьшением выплат за выслугу лет и процента премирования за стаж работы).

#### **Проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы.**

В период проведения контрольного мероприятия проведена проверка полноты и своевременности начисления заработной платы работникам Учреждения на основании первичных документов (приказов о приеме, увольнении, об установлении должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат, табелей учета рабочего времени).

1) Сплошным порядком проведена проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы директорам Учреждения:



Горячих Константину Ксанфиевичу с 20.08.2020 по 25.01.2022,  
Денисову Александру Юрьевичу с 01.01.2020 по 10.08.2020 и с 26.01.2022 по 31.03.2022.

Выплаты производились на основании приказов учредителя в соответствии с нормативными правовыми актами города Перми, регулируемыми трудовые отношения, с учетом фактически отработанного времени.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы директорам Учреждения нарушений не установлено.

2) Сплошным порядком за проверяемый период проведена проверка начисления и выплаты заработной платы заместителям директора Учреждения:

- заместителю директора - 1 человек с 01.01.2020 по 31.03.2022,
- заместителю директора - 1 человек с 15.10.2020 по 23.12.2020,
- заместителям директора – начальнику отдела капитального ремонта – 1 человек с 01.03.2020 по 31.03.2022,
- заместителю директора – начальнику планово-экономического отдела – 1 человек с 01.02.2021 по 31.03.2022,
- заместителю директора – начальнику отдела по работе с пользователями имущества – 1 человек с 01.01.2020 по 31.03.2022.

Проверкой правомерности начисления заработной платы указанным сотрудникам, нарушений не установлено.

3) Выборочным порядком проведена проверка начисления и выплаты заработной платы за 1 квартал 2022 года 5 (пяти) работникам Учреждения (начальник общего отдела, начальник юридического сектора, монтажник, ведущий специалист отдела по работе с пользователями имущества, ведущий специалист отдела жилищно-коммунального обслуживания), нарушений не установлено.

#### **2.2.1.2. Проверка осуществления расходов на содержание имущества и приобретение основных средств.**

*К проверке представлены:* договоры, заключенные с поставщиками товаров, подрядчиками выполненных работ, исполнителями оказанных услуг, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, универсальные передаточные документы, иные документы, предусмотренные условиями договоров, заключенных в проверяемом периоде.

С целью выполнения функций Учреждения в проверяемом периоде Учреждением заключались договоры:

- на оказание услуг, выполнение работ, в том числе: коммунальных услуг, услуг связи, услуги по охране объектов, услуги по сносу объектов, на проведение медицинских осмотров, образовательные услуги, техническое обслуживание автомобилей, услуги по предоставлению мусорных контейнеров, спецтехники, содержание помещений и территории Учреждения и прочие,
- на поставку нефинансовых активов: приобретение основных средств и материальных запасов.

В ходе контрольного мероприятия за проверяемый период проверено:

- 8 договоров на оказание услуг (выполнение работ) на общую сумму 3 940,67 тыс. руб., в том числе: услуги по физической охране, по очистке территории, сбору, вывозу мусора с объектов нежилого муниципального фонда,



по предоставлению мусорного контейнера, по предоставлению спецтехники с экипажем, работы по техническому обслуживанию автомобиля, по сносу объектов (фактически проверено 2 договора на сумму 1 722,93 тыс. руб., документально - 6 договоров на сумму 2 217,74 тыс. руб.), в том числе: за 2020 год - 3 договора на сумму 1 643,82 тыс. руб. (документально); за 2021 год - 5 договоров на сумму 2 297,42 тыс. руб. (фактически проверено 2 договора на сумму 1 722,93 тыс. руб., документально - 3 договора на сумму 574,49 тыс. руб.). Перечень проверенных договоров представлен в Приложении № 1;

- 8 договоров на приобретение основных средств и материальных запасов на общую сумму 1 179,83 тыс. руб., в том числе: приобретение ГСМ, компьютеров персональных настольных, многофункциональных устройств, дорожных знаков, бесщеточной дрели-шуруповерта, багажной системы на автомобиль ГАЗель, рулевой рейки (фактически проверено 2 договора на сумму 291,58 тыс. руб., документально - 6 договоров на сумму 888,25 тыс. руб.), в том числе: в 2020 году проверено 2 договора на сумму 798,66 тыс. руб. (фактически проверен 1 договор на сумму 257,58 тыс. руб., документально проверен 1 договор на сумму 541,08 тыс. руб.); в 2021 году проверено 5 договоров на сумму 351,80 тыс. руб. (фактически проверен 1 договор на сумму 34,00 тыс. руб., документально проверено 4 договора на сумму 317,80 тыс. руб.); в 1 квартале 2022 года проверен 1 договор на сумму 29,37 тыс. руб. (документально). Перечень проверенных договоров представлен в Приложении № 2.

Проверкой соблюдения сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по договорам, отраженным в Приложениях № 1-2, нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения Учреждением сроков оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги в соответствии с условиями договоров, отраженных в Приложениях № 1-2, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия поставленного товара (работы, услуги), согласно передаточного документа, акта выполненных работ (оказания услуг), товару (работе, услуге), указанной в муниципальном контракте, нарушений не установлено.

Проверкой фактического исполнения муниципальных контрактов на выполнение работ по сносу объектов установлено, что указанные объекты снесены, территория очищена.

Проверкой фактического исполнения муниципальных контрактов на поставку компьютеров персональных настольных и многофункциональных устройств установлено, что приобретенные товары используются для нужд Учреждения, нарушений не установлено.

В ходе проверки установлено, что Учреждением заключен муниципальный контракт от 23.03.2020 № ЭА-002 с ООО «ТОПВЕАР» на оказании услуг по очистке территории, сбору, вывозу мусора с объектов нежилого муниципального фонда г. Перми по заявкам Учреждения (далее - МК от 23.03.2020).

Пунктом 3.2 МК от 23.03.2020 установлено, что цена за погрузку и вывоз мусора составляет 935, 64 руб. за 1 т. Подрядчиком представлены:

акт от 16.06.2020 № 10, в котором указано, что по адресу г. Пермь ул. Соликамская, 331 осуществлена погрузка и вывоз мусора в количестве 7 т и





предъявлено к оплате 14 034,60 руб., следовало 6 549,348 руб. (7т\*935,64руб.), что привело к завышению расходов Учреждения на 7 485,02 руб., в связи неверным расчетом стоимости оказанных услуг;

акт от 16.06.2020 № 9, в котором указано, что по адресу г. Пермь ул. Можайская, 8 осуществлена погрузка и вывоз мусора в количестве 5 т и предъявлено к оплате 9 356,40 руб., следовало 4 678,20 руб. (5т\*935,64руб.), что привело к завышению расходов Учреждения на 4 678,20 руб., в связи неверным расчетом стоимости оказанных услуг.

Услуги по погрузке и вывозу мусора приняты и оплачены Учреждением в полном объеме (п/п от 30.06.2020 № 209012, 209014).

Таким образом, в нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 3.2 МК от 23.03.2020 Учреждением произведена оплата за неоказанные услуги (за погрузку и вывоз мусора по адресам г. Пермь ул. Соликамская, 331 и ул. Можайская, 8), что привело к неправомерным расходам в сумме 12 163,22 руб.

**2.2.2. Проверка обоснованности совершения отдельных финансовых и хозяйственных операций при исполнении бюджетной сметы в рамках КЦСР 1620121590 «Реализация мероприятий по содержанию и обслуживанию нежилого муниципального фонда».**

В ходе контрольного мероприятия за проверяемый период документально проверено:

- 5 муниципальных контрактов на выполнение работ по капитальному и текущему ремонту муниципальных нежилых помещений и защитных сооружений гражданской обороны на общую сумму 12 073,50 тыс. руб., в том числе: работы по замене окон, дверей, ремонту стен, потолков, полов, сантех работы, ремонту вентиляции и др. Перечень проверенных договоров представлен в Приложении № 3.

К проверке представлены следующие документы: муниципальные контракты (далее – МК), дополнительные соглашения к МК, соглашения о расторжении МК, локальные сметные расчеты (далее – ЛСР), сводные сметные расчеты (далее – ССР), акты о приемке выполненных работ формы КС-2 (далее – акт КС-2), справки о стоимости выполненных работ формы КС-3 (далее – справка КС-3), акты приема-передачи в эксплуатацию объекта после текущего (капитального) ремонта, исполнительная документация, выполненная в соответствии с требованиями Приказов Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128, от 12.01.2007 № 7 (акты освидетельствования скрытых работ, документы, подтверждающие проведение контроля за качеством применяемых строительных материалов (изделий), общий журнал учета выполнения работ и др.).

Проверкой соблюдения сроков выполнения работ по договорам, отраженным в Приложении № 3, установлены 2 случая несвоевременного выполнения работ (просрок составляет от 14 до 22 дней). В соответствии с условиями МК в адрес подрядчика Учреждением направлены уведомления о начислении пени, начисленной в соответствии с требованиями законодательства и





условиями МК. Сумма начисленной пени учтена при расчетах за выполненные работы. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения Учреждением сроков оплаты за выполненные работы в соответствии с условиями договоров, отраженных в Приложении № 3, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия объемов выполненных работ, согласно актам КС-2, условиям МК (дополнительным соглашениям к МК) нарушений не установлено.

В соответствии с условиями МК с актами КС-2 подрядчик обязан представить надлежащим образом оформленную исполнительную документацию, выполненную в соответствии с требованиями Приказов Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128, от 12.01.2007 № 7. В соответствии с требованиями вышеуказанных приказов исполнительная документация должна содержать: акты освидетельствования скрытых работ, документы, подтверждающие проведение контроля за качеством применяемых строительных материалов (изделий), иные документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений, общий журнал учета выполнения работ и др. К проверке представлены вышеуказанные документы, нарушений не установлено.

Проведена проверка ССР и СЛР в отношении 3 объектов проведения капитального ремонта на предмет соответствия применения расценок действующему законодательству, в том числе по объектам: муниципальное нежилое помещение по адресу: г. Пермь, ул. Пермская, 61; защитные сооружения гражданской обороны по адресам: г. Пермь, ул. Лепешинской, 14; г. Пермь, ул. 25 Октября, 24. Нарушений не установлено.

**2.2.3. Проверка обоснованности совершения отдельных финансовых и хозяйственных операций при исполнении бюджетной сметы в рамках КЦСР 16201СП150 «Приведение в нормативное состояние помещений, приобретение и установка модульных конструкций».**

Проведение капитального и текущего ремонта, а также поставка офисной мебели и оргтехники в участковые пункты полиции в проверяемом периоде осуществлялась Учреждением в рамках исполнения муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города Перми», утвержденной Постановлением Администрации г. Перми от 18.10.2018 № 763.

В ходе контрольного мероприятия за проверяемый период проверено:

- 7 МК на выполнение работ по капитальному и текущему ремонту участковых пунктов полиции на общую сумму 12 720,28 тыс. руб. (2 МК – фактические обмеры, 5 МК – документально). Перечень проверенных договоров представлен в Приложении № 3.

К проверке представлены следующие документы: муниципальные контракты (далее – МК), дополнительные соглашения к МК, соглашения о расторжении МК, локальные сметные расчеты (далее – ЛСР), акты о приемке выполненных работ формы КС-2 (далее – акт КС-2), справки о стоимости выполненных работ формы КС-3 (далее – справка КС-3), акты приема-передачи в эксплуатацию объекта после текущего (капитального) ремонта, исполнительная документация, выполненная в соответствии с требованиями Приказов Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору



от 26.12.2006 № 1128, от 12.01.2007 № 7 (акты освидетельствования скрытых работ, документы, подтверждающие проведение контроля за качеством применяемых строительных материалов (изделий), общий журнал учета выполнения работ и др.).

Проверкой соблюдения сроков выполнения работ по договорам, отраженным в Приложении № 3, установлено 6 случаев несвоевременного выполнения работ (просрок составляет от 8 до 80 дней). В соответствии с условиями МК в адрес подрядчика Учреждением направлены уведомления о начислении пени, начисленной в соответствии с требованиями законодательства и условиями МК. Сумма начисленной пени учтена при расчетах за выполненные работы. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения Учреждением сроков оплаты за выполненные работы в соответствии с условиями договоров, отраженных в Приложении № 3, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия объемов выполненных работ, согласно актам КС-2, условиям МК (дополнительным соглашениям к МК) нарушений не установлено.

В соответствии с условиями МК с актами КС-2 подрядчик обязан представить надлежащим образом оформленную исполнительную документацию, выполненную в соответствии с требованиями Приказов Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128, от 12.01.2007 № 7. В соответствии с требованиями вышеуказанных приказов исполнительная документация должна содержать: акты освидетельствования скрытых работ, документы, подтверждающие проведение контроля за качеством применяемых строительных материалов (изделий), иные документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений, общий журнал учета выполнения работ и др. К проверке представлены вышеуказанные документы, нарушений не установлено.

Проведена проверка ССР и СЛР в отношении 1 объекта проведения капитального ремонта (участковые пункты полиции по адресу: г. Пермь, ул. Уральская, 113) и 1 объекта текущего ремонта (участковые пункты полиции по адресу: г. Пермь, ул. Уинская, 36) на предмет соответствия применения расценок действующему законодательству. Нарушений не установлено.

Контрольные обмеры фактически выполненных работ проведены в присутствии представителя Учреждения в участковых пунктах полиции по адресам: г. Пермь, ул. 4-ой Пятилетки, 2а, ул. Богдана Хмельницкого, 56, ул. Судозаводская, 8.

Контрольные обмеры фактически выполненных работ проведены в отношении следующих видов работ: установка окон, решеток, дверей, сантехоборудования, монтаж вывесок, устройство перегородок, установка подъемника для маломобильных групп населения. Контрольными обмерами фактически выполненных работ нарушений не установлено.

Кроме того, во время проведения контрольного мероприятия проверено 3 МК на поставку компьютерной техники, многофункциональных устройств и офисной мебели (далее – товар) в участковые пункты полиции на общую сумму 4 893 901,55 руб. Перечень проверенных МК представлен в Приложении № 3.





К проверке представлены следующие документы: МК, дополнительные соглашения к МК, сертификаты соответствия качества и безопасности товара, бессрочная простая (неисключительная) лицензия на право использования операционной системы, установленной на автоматизированное рабочее место, акты приема-передачи движимого имущества между Учреждением и Управлением Министерства внутренних дел России по г. Перми на каждый участковый пункт полиции отдельно.

Проверкой соблюдения сроков поставки товара по договорам, отраженным в Приложении № 3, нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения Учреждением сроков оплаты за поставленные товары в соответствии с условиями договоров, отраженных в Приложении № 3, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия поставленного товара условиям МК, нарушений не установлено. В соответствии с условиями МК товар закуплен для 11 участковых пунктов полиции.

Проверка фактического наличия имущества, переданного по актам приема-передачи движимого имущества, проведена частично в 3 участковых пунктах полиции по адресам: г. Пермь, ул. 4-ой Пятилетки, 2а, ул. Богдана Хмельницкого, 5б, ул. Судозаводская, 8. Нарушений не установлено, товары соответствуют техническому заданию к МК, находятся в участковых пунктах полиции и используются в деятельности участковых уполномоченных.

**2.3. Проверка своевременности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» г. Перми.**

*К проверке представлены следующие документы:* Соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составления отчетности от 06.02.2020 № 31, заключенное между Учреждением и МКУ «ЦБУиО», (далее – Соглашение № 31), реестры на передачу документов в МКУ «ЦБУиО».

Функции по ведению бюджетного учета переданы МКУ «ЦБУиО» в соответствии с Соглашением № 31.

Фактически ведение бюджетного учета МКУ «ЦБУиО» осуществляет с 09.07.2020 после передачи документов и информационных баз (акты приема-передачи документов и информационных баз от 18.05.2020 и 09.07.2020).

В проверяемом периоде в Учреждении действовала Единая Учетная политика субъектов централизованного учета администрации г. Перми, утвержденная приказами директора МКУ «ЦБУиО» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 (с изменениями) (далее – Единая учетная политика на 2020 и 2021 годы).

В проверяемом периоде регистрация входящих первичных учетных документов в Учреждении в журнале регистрации не осуществлялась. На документе отражалась дата поступления первичных учетных документов по приобретению товаров, работ и услуг в Учреждение.

Во исполнение пункта 2.3.1 Соглашения № 31 приказом директора Учреждения от 13.03.2020 № 13-к назначены лица, ответственные за работу с МКУ «ЦБУиО».

