

## Информация

### о результатах плановых камеральных проверок в Муниципальном казенном учреждении Артемовского городского округа «Жилкомстрой»

Финансовым управлением Администрации Артемовского городского округа в период с 12 апреля 2022 года по 29 июля 2022 года проведены следующие контрольные мероприятия в Муниципальном казенном учреждении Артемовского городского округа «Жилкомстрой»: плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2020 - 2021 годы (далее – Финансовое управление, Заказчик, МКУ ЖКС).

I. МКУ ЖКС как муниципальным заказчиком допущены следующие нарушения:

1) состав контрактной службы Заказчиком не утверждался, в должностные инструкции работников не включены обязанности в части их участия в осуществлении закупок;

2) распорядительный документ Заказчика о назначении руководителя контрактной службы не издавался (проверке не представлен);

3) Заказчиком допущено неисполнение положений Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, в т.ч.:

- запросы о предоставлении поставщиками коммерческих предложений для обоснования НМЦК для проверки не представлены,

- во всех представленных коммерческих предложениях не указан срок их действия, подтвердить актуальность используемой Заказчиком цены на момент расчета начальной НМЦК не представилось возможным,

- в представленных коммерческих предложениях отсутствует идентичность оказываемой услуги, так как содержащиеся коммерческие условия не сопоставимы с планируемой закупкой в части сроков исполнения работ, оплаты, а также в части перечня работ,

- при формировании НМЦК не производилась корректировка ценовой информации;

4) при исполнении муниципального контракта от 10.03.2020 №0362300008620000013 на «Капитальный ремонт сетей водоснабжения в пос.Красногвардейский Артемовского района Свердловской области» приняты и оплачены ООО «БОНИКС» фактически невыполненные объемы работ; в результате ненадлежащего исполнения процедуры приемки работ в отсутствие документов, подтверждающих качество использованных материалов в объеме, предусмотренном актом КС-2, необоснованно произведены расходы на оплату материала, качество которого не подтверждено паспортом качества; контроль за соблюдением подрядчиком условий в части соответствия информации,

содержащейся в исполнительной документации и фактически выполненными объемами работ МКУ ЖКС не осуществлялся;

5) при исполнении муниципального контракта от 28.04.2020 № 0362300008620000031 на выполнение работ по оборудованию стрельбища лыжной базы «Снежинка» требованиям приказа Минспорта России от 30.06.2017 № 609 и приказа МВД России по лицензированию разрешительной работы Росгвардии в г. Артемовском Свердловской области МКУ ЖКС неправомерно оплатило ООО «Егоршинская строительная компания» завышенную стоимость работ и материалов в результате произведенной замены работ на менее дорогостоящие, оплатило подрядчику стоимость материала, повторно включенного в локальный сметный расчет неучтенных работ, произвело приемку работ без предъявления подрядчиком исполнительной документации (журнал учета выполнения работ) и документов, подтверждающих происхождение и качество использованных материалов (сертификаты, паспорта на материалы), в объеме, предусмотренном актами о приемке выполненных работ КС-2;

6) при исполнении муниципального контракта от 22.06.2020 № 0362300008620000052 на выполнение работ по устройству ограждения биатлонного стадиона лыжной базы «Снежинка» в г. Артемовском, Свердловской области при выполнении работ по устройству ограждения биатлонного стадиона МКУ ЖКС приняты и оплачены за счет средств бюджета Артемовского городского округа ИП Абубакировой А.И. невыполненные объемы работ, произведена приемка работ без предъявления подрядчиком исполнительной документации (журнал учета выполнения работ) и документов, подтверждающих происхождение и качество использованных материалов (сертификаты, паспорта качества на материалы и оборудование) в объеме, предусмотренном актом ф.КС-2, необоснованно приняты и оплачены материалы, использованные при выполнении работ, качество которых документально не подтверждено;

7) при исполнении муниципального контракта от 02.07.2020 № 0362300008620000055 на выполнение работ по благоустройству особо охраняемой природной территории местного значения в Артемовском городском округе «Охраняемый природный ландшафт «Пушкинская аллея» в пос. Красногвардейском Артемовского района Свердловской области» (в части устройства тротуара, прокладки трубопроводов под тротуарами для наружного освещения, установки скамеек и урн, устройства фундаментов под малые архитектурные формы) МКУ ЖКС приняты и оплачены ООО «Комплексные технологические системы» неустановленные материалы и невыполненные работы по их установке; необоснованно приняты работы по устройству трубопроводов из полиэтиленовых труб с использованием труб напорных из полиэтилена низкого давления среднелегкого типа, по уплотнению грунта с использованием скального грунта, выполнение которых не подтверждено документально (без предъявления подрядчиком исполнительной документации);

8) при исполнении муниципального контракта от 07.07.2020 № 0362300008620000054 на выполнение строительно-монтажных работ по капитальному ремонту сетей водоснабжения в п. Незевай Артемовского района Свердловской области, II-III этапы, ул. Первомайская, ул. Заводская,

ул. Совхозная МКУ ЖКС оплатило ООО «Куляб» завышенную стоимость работ и материалов в результате произведенной замены работ на менее дорогостоящие; МКУ ЖКС приняло и оплатило подрядчику невыполненные объемы работ по восстановлению благоустройства, при устройстве круглых колодцев (смотровых) не установленные лестницы - стремянки трансформеры в количестве 15 штук, не установленное стеновое кольцо КС15.6 в объеме 0,265м<sup>3</sup>; произвело приемку работ без предъявления подрядчиком исполнительной документации (актов скрытых работ) и документов, подтверждающих происхождение и качество использованных материалов (сертификаты, паспорта качества на материалы) в объеме, предусмотренном актом ф.КС-2, необоснованно приняло и оплатило материалы, использованные при выполнении работ, качество которых документально не подтверждено;

9) при исполнении муниципального контракта от 29.07.2020 № 0362300008620000059 на выполнение строительно-монтажных работ по капитальному ремонту сетей водоснабжения в п. Незевай Артемовского района Свердловской области, ул. Зеленая, ул. Первомайская МКУ ЖКС оплатило ИП Упорову О.Г. завышенную стоимость работ и материалов в результате произведенной замены работ на менее дорогостоящий объем работ по прокладыванию траншей открытым способом вместо ГНБ; приняло и оплатило ИП Упорову О.Г. невыполненные объемы работ по восстановлению благоустройства, не установленные лестницы приставные и прислоненные с ограждениями в общей массе 0,2517 т при устройстве круглых колодцев (смотровых); при проведении ремонта сетей водоснабжения произведена приемка работ без предъявления подрядчиком исполнительной документации (актов скрытых работ) и документов, подтверждающих происхождение и качество использованных материалов (сертификаты, паспорта качества на материалы) в объеме, предусмотренном актом ф.КС-2, необоснованно приняты и оплачены материалы, использованные при выполнении работ, качество которых документально не подтверждено;

10) при исполнении муниципального контракта от 29.12.2020 № 0362300008620000089 на выполнение работ «Устройство наружного освещения в районе «Ключи» г. Артемовский, Свердловской области» МКУ ЖКС приняты и оплачены ИП Кырф А.А., не установленные материалы и произведенные работы; произведена приемка и оплата светотехнического оборудования с худшими техническими характеристиками, имеющего меньшую стоимость; произведена приемка работ без предъявления подрядчиком исполнительной документации (журнал учета выполнения работ) и документов, подтверждающих происхождение и качество использованных материалов (сертификаты, паспорта на материалы и оборудование), в объеме, предусмотренном актами о приемке выполненных работ КС-2, необоснованно приняты и оплачены материалы, использованные при выполнении работ, качество которых документально не подтверждено;

11) при исполнении договора от 03.02.2021 № 8-П на выполнение комплекса работ по зимнему и летнему содержанию территории мест захоронений, кладбище «Песьянское» МКУ ЖКС неправомерно приняты и

оплачены МУП «Цветы», фактически не произведенные работы по вывозу мусора с территории автомобильным транспортом на полигон ТКО в объеме 17 м<sup>3</sup>;

12) при исполнении муниципального контракта от 23.02.2021 № 0362300008621000005 на выполнение работ по ремонту тротуара по улице Советской, г. Артемовский, Свердловской области МКУ ЖКС приняты и оплачены ООО «Егоршинская строительная компания» фактически не установленные материалы и не произведенные работы по их установке; произведена приемка работ без предъявления подрядчиком документов, подтверждающих происхождение и качество использованных материалов (сертификаты, паспорта качества на материалы) в объеме, предусмотренном актом ф.КС-2, необоснованно приняты и оплачены материалы, использованные при выполнении работ, качество которых документально не подтверждено; проверкой выявлены недостатки, дефекты на объекте (металлические стойки к ограждению ПО-3 «Исток» частично не оборудованы заглушками, ограждение ПО-3 «Исток» частично имеет признаки коррозии, следы облесшей краски);

13) при исполнении муниципального контракта от 25.02.2021 № 0362300008621000007 на выполнение работ по ремонту тротуара по улице Карла Маркса г. Артемовский, Свердловской области МКУ ЖКС неправомерно приняты и оплачены ООО «Партнер» фактически не установленные материалы и не произведенные работы; произведена приемка работ без предъявления подрядчиком документов, подтверждающих происхождение и качество использованных материалов (сертификаты, паспорта качества на материалы) в объеме, предусмотренном актом ф.КС-2; проверкой выявлены недостатки, дефекты: ограждения ПО-3 «Исток» деформировано у насосной станции (вблизи автомобильного моста), частично имеет признаки коррозии, следы облесшей краски; металлические стойки к ограждению ПО-3 «Исток» частично заглушками не оборудованы; частичное разрушение бортового камня БР 100.2.8 в районе домов №№ 8, 30, 42, 46, 68, 74 по ул. К. Маркса (частный сектор); разрушение асфальтового покрытия съезда к дому № 82 по ул. К. Маркса (частный сектор), S= 0,5 м<sup>2</sup>; в районе остановки ул. Советская местами через асфальтовое покрытие проросла трава; не вывезены труба и частично грунт, образовавшийся в результате углубления траншеи возле разрушенного дома № 76 по ул. К. Маркса (частный сектор), не вывезен частично грунт, образовавшийся в результате углубления траншеи возле колодца у дома № 26 по ул. К. Маркса (частный сектор);

14) МКУ ЖКС допустило изменение существенных условий контракта от 14.12.2021 № 0362300008621000104 в части объема и видов выполняемых работ, и такое изменение привело к оплате фактически невыполненных объемов работ по уборке и размещению отходов после демонтажа многоквартирного дома по ул. Кутузова, 26 в п. Буланаш Артемовского района Свердловской области в количестве 151 м<sup>3</sup> и не достижению целей осуществления закупки;

15) при исполнении муниципального контракта от 15.09.2021 № 0362300008621000081 на выполнение строительно-монтажных работ «Капитальный ремонт сетей водоснабжения в п. Незевай Артемовского района

Свердловской области» МКУ ЖКС при проведении ремонта сетей водоснабжения п.Незевай, ул. Октябрьская, Пионерская, Садовая, Новая, Полевая произвело приемку работ без предъявления подрядчиком ООО «СТИЛ ГРУП» исполнительной документации (актов скрытых работ) и документов, подтверждающих происхождение и качество использованных материалов (сертификаты, паспорта качества на материалы) в объеме, предусмотренном актами ф.КС-2, необоснованно приняло и оплатило материалы, использованные при выполнении работ, качество которых документально не подтверждено;

16) в 2021 году выявлены факты не соблюдения МКУ ЖКС порядка и сроков оплаты за выполненные работы, сроков оплаты за поставленные материальные ценности;

17) при исполнении муниципальных контрактов от 07.12.2020 № 0362300008620000084 на выполнение работ по ремонту пожарных гидрантов, расположенных на территории г. Артемовского Свердловской области, от 17.09.2021 № 0362300008621000083 на ремонт пожарных гидрантов и установку указателей на территории Артемовского района Свердловской области, от 17.09.2021 № 0362300008621000103 на ремонт пожарных гидрантов и установку указателей на территории г. Артемовского и п. Буланаш Артемовского района Свердловской области Заказчиком приняты и оплачены работы несоответствующего качества, не отвечающие требованиям технических заданий к контрактам (выявлены факты затопления колодцев водой).

II. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства выявлены следующие нарушения:

1) выявлены факты недоплаты, переплаты заработной платы;

2) долг за уволенным главным бухгалтером на 31.03.2022, уволенным бухгалтером на 01.04.2022 по заработной плате в результате, неверных начислений, удержаний с учетом неправомерного перевода на карточный счет заработной платы в размере, превышающем размер подлежащей выплате, составил в сумме 32638,34 руб. и 41439,05 руб. соответственно;

3) на 01.01.2022 числится долг за уволенными из учреждения работниками, мер к возврату излишне выплаченной работникам заработной платы учреждением не предпринято. МКУ ЖКС не отражена в бюджетном учете дебиторская задолженность по заработной плате, допущено искажение данных дебиторской задолженности, содержащихся в Балансе ф. 0503130 за 2020-2021 г.г.;

4) рабочий план счетов бухгалтерского учета (содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета) в Учетной политике отсутствует; график документооборота не разработан, Учетной политикой не утвержден; при разработке положений, элементов, разделов Учетной политики не установлен порядок присвоения уникальных инвентарных номеров каждому объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно;

5) основные положения Учетной политики и (или) копии документов учетной политики на сайте учреждения в сети Интернет не размещены;

6) инвентарные карточки не заполнялись должным образом;

7) в результате занижения суммы амортизационных отчислений за 2019 год на 3 377 726,28 руб., за 2020 год на 6 755 452,56 руб., за 2021 год на 10 133 178,84 руб. МКУ ЖКС допустило искажение бухгалтерской отчетности, а именно Баланса ф. 0503130 за 2019 год по строке 020 «Уменьшение стоимости основных средств» на сумму 3 377 726,28руб. или на 2,6%, за 2020 год - на сумму 6 754 452,56 руб. или на 4,36%, за 2021 год - на сумму 10 133 178,84 руб. или на 5,8 %. МКУ ЖКС за период с 01.01.2019 по 31.12.2021 завышена налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций на 15 199 768,3 руб., что привело к завышению налога на имущество в сумме 334 394,91 руб.;

8) при проведении анализа отражения в бухгалтерском учете объектов незавершенного строительства установлено следующее:

- по состоянию на 01.01.2021 на счете 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» не отражена сумма 296155059,34 руб. фактически произведенных капитальных вложений в объекты незавершенного строительства,

- по состоянию на 01.01.2021 по Счету 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывались объекты на общую сумму 266052398,84 руб., введенные в эксплуатацию и закрепленные за МКУ ЖКС на праве оперативного управления, изъятые из оперативного управления, а также зачисленные в казну Артемовского городского округа и закрепленные на праве хозяйственного ведения за предприятиями,

- по состоянию на 01.01.2022 числится объект Реконструкция лыжной базы «Снежинка» стоимостью 42918815,53 руб., тогда как согласно «Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» ф. 0503190 к годовому бухгалтерскому отчету за 2020 год сумма по объекту составила 49667686,5 руб., расхождение 13,6%.

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность МКУ ЖКС за 2020-2021 г.г. является недостоверной в части фактически произведенных капитальных вложений и отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете вложений в недвижимое имущество;

9) выявлены факты неверного перенесения в путевых листах показаний спидометра при возвращении в гараж и при выезде из него;

10) выявлен перерасход ГСМ в результате неверно установленной нормы расхода;

11) перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.) и правила отражения в бюджетном учете операций по замене указанных материальных ценностей МКУ ЖКС не установлены. Материальные ценности, выданные на транспортные средства (далее – ТС) взамен изношенных, на счете 09 не учитывались. Аналитический учет по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» в разрезе ТС не осуществлялся, что привело к искажению данных Справки о наличии имущества

и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) к годовому бухгалтерскому отчету за 2020 – 2021 г.г. Аналогичное нарушение было отражено в акте проверки, проводимой в 2018 году;

12) при проведении проверки соответствия фактических показаний спидометров показаниям в путевых листах ТС установлено следующее: по автомобилю Chery T11 Tiggo показания спидометра сверить не представилось возможным, т.к. путевые листы на указанное ТС не составлялись, мероприятия по контролю за достоверностью показаний спидометра не проводились. МКУ ЖКС осуществляет эксплуатацию транспортного средства, укомплектованного шинами с шипами противоскольжения в летний период. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по замене сезонных шин учетной политикой МКУ ЖКС не урегулирован;

13) обязательная инвентаризация при смене главного бухгалтера не проводилась;

14) при проведении 21.07.2022 инвентаризации на участке Шахтный водоотлив, расположенном в п. Буланаш установлены следующие нарушения:

- инвентарные номера, присвоенные каждому объекту нефинансового актива, не соответствовали данным, отраженным в бухгалтерском учете или не обозначены на объектах,

- выявлено имущество, не отраженное на счетах бухгалтерского учета (излишки), в т.ч. неисправное имущество, а также неучтенное оборудование,

- выявлено несоответствие наименований объектов основных средств, предъявленных для проверки, наименованиям в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях),

- на балансе МКУ ЖКС (участок Шахтного водоотлива) на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» учитывается неисправное демонтированное оборудование. МКУ ЖКС не принято согласованное с собственником имущества решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования. До момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), учет данных материальных ценностей на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» организован не был. Аналогичное нарушение было прописано в акте проверки, проводимой в 2018 году,

- учитывается неиспользуемое оборудование, учет которого на счете 02 «Материальные ценности на хранении» не организован;

15) при проведении выборочной инвентаризации в период с 21.07.2022 по 27.07.2022 в помещениях административного здания МКУ ЖКС по адресу ул. Почтовая, д.1А установлено следующее:

- инвентарные номера обозначены не на всех объектах основных средств, наименования объектов в ряде случаев не соответствуют данным бухгалтерского учета, выявлены излишки и недостача объектов основных средств,

- на счете 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» учитывалось неисправное оборудование с сохранившимися

инвентарными номерами (находится в подвальном помещении), учет данного оборудования на счете 02 «Материальные ценности на хранении» не организован,

- в проверяемом периоде инвентаризация нефинансовых активов и обязательств не проводилась, результаты инвентаризации оформлялись формально,

- МКУ ЖКС допущено искажение данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) к годовому бухгалтерскому отчету за 2020 год, 2021 год более чем на 10%,

- МКУ ЖКС как получателем бюджетных средств ведение бюджетного учета должным образом не организовано;

16) внутренний финансовый контроль в части сохранности имущества, полноты отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также достоверности подготовки бухгалтерской отчетности МКУ ЖКС осуществлялся не должным образом.

Директору МКУ ЖКС направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Информация о результатах контрольного мероприятия доведена до сведения главы Артемовского городского округа.

Копия акта проверки направлена в Артемовскую городскую прокуратуру.

Начальник Финансового управления



Н.Н.Шиленко