



КОНТРОЛЬНО–СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

(КСП ПК)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: Permoblksp@kspk.ru
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

Утверждено решением Коллегии
Контрольно-счётной палаты
Пермского края
« 20 » мая 2015 г., протокол № 7

О Т Ч Е Т

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка расходования бюджетных средств, выделенных государственному краевому бюджетному учреждению «Управление по эксплуатации административных зданий»

« 21 » мая 2015 года

№ 5

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Закон Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края», план работы КСП ПК на 2014 год.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Процесс использования средств бюджета Пермского края, предоставляемых в форме субсидий бюджетному учреждению; использование средств от приносящей доход деятельности.

3. Объект контрольного мероприятия:

Государственное краевое бюджетное учреждение «Управление по эксплуатации административных зданий» (далее - ГКБУ «УЭАЗ» или Учреждение»).

4. Проверяемый период деятельности:

2012-2013 годы и 11 месяцев 2014 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

осуществление контроля за законностью, результативностью и экономностью использования средств бюджета Пермского края.

6. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств краевого бюджета и деятельности объекта контрольного мероприятия.

6.1. ГКБУ «УЭАЗ» является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма которой - государственное учреждение. Функции и полномочия учредителя данного учреждения закреплены за Аппаратом Правительства Пермского края.

В соответствии с Уставом Учреждения¹ целями его деятельности являются:

- ✓ обслуживание и содержание недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, арендованного Учреждением или переданного Учреждению по договорам безвозмездного пользования;
- ✓ предоставление органам государственной власти Пермского края недвижимого имущества, необходимого для их размещения, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, арендованного Учреждением или переданного Учреждению по договорам безвозмездного пользования;
- ✓ управление специализированным жилищным фондом Пермского края в части жилых помещений специализированного жилого фонда, переданных в оперативное управление Учреждению;
- ✓ оказание автотранспортных услуг органам государственной власти Пермского края.

6.2. Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет:

- основные виды деятельности (в рамках исполнения государственного задания):
 - обслуживание зданий, сооружений, помещений, включая комплексную уборку, материально-техническое обеспечение, санитарное и бытовое обслуживание, предоставление коммунальных услуг, проектирование, проведение текущих и капитальных ремонтов, реконструкций на указанных объектах, благоустройство земельных участков, закрепленных за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, обеспечение общественной безопасности;
 - передача движимого и недвижимого имущества в пользование органам государственной власти Пермского края;
 - осуществление юридических и фактических действий, направленных на реализацию прав и обязанностей собственника специализированного жилищного фонда в жилищных отношениях;
 - оказание автотранспортных услуг органам государственной власти Пермского края.
- иные виды деятельности (в рамках приносящей доход деятельности):
 - передача в аренду недвижимого имущества, не используемого для размещения органов государственной власти Пермского края;
 - оказание физическим и юридическим лицам услуг по комплексной уборке, санитарному и бытовому обслуживанию, предоставлению коммунальных услуг.
 - оказание автотранспортных услуг физическим и юридическим лицам автотранспортными средствами, закрепленными за Учреждением на праве оперативного управления.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. По состоянию на 01.01.2015 в ведении ГКБУ «УЭАЗ» находились административные здания и помещения общей площадью 70 919,3 м², из них 14 зданий общей площадью 67 769,3 м² находились в оперативном управлении, здания площадью 2 070 м² переданы Учреждению в безвозмездное пользование, одно здание общей площадью 1080 м² арендовано Учреждением у частного лица (с целью размещения органов государственной власти Пермского края).

Информация об использовании площадей административных зданий, находящихся в ведении ГКБУ «УЭАЗ» в период 2012-2014 гг., представлена в табл. 1.

Таблица 1 (в м²)

№ п/п	Наименование показателя	2012 год	2013 год	2014 год
1.	Здания, находящиеся в оперативном управлении ГКБУ	68 253,10	68 253,10	67 769,30
1.1.	Площади, переданные в безвозмездное пользование органам государст-	51 403,14	51 469,23	50447,55

¹ утвержденного Приказом руководителя Аппарата от 06.12.2013 № СЭД-01-103-62 (данная редакция Устава действовала на момент проверки КСП ПК; предшествующие редакции Устава, действовавшие в проверяемый период, утверждены приказами от 21.11.2011 № СЭД-01-93-46 и от 15.05.2012 № СЭД-01-104-26)

	<i>венной власти Пермского края</i>			
1.2.	Площади, занимаемые непосредственно ГКБУ «УЭАЗ»	3 456,49	3 532,45	3 974,45
1.3.	Площади, переданные в безвозмездное пользование государственным учреждениям Пермского края (с возмещением коммунальных и эксплуатационных расходов)	4 759,19	5 217,87	5 552,85
1.4.	Площади, переданные в безвозмездное пользование федеральным органам власти (с возмещением коммунальных и эксплуатационных расходов)	2 370,81	1 987,13	1 961,85
1.5.	Площади, сдаваемые в аренду юридическим и физическим лицам	6 263,47	6 046,42	5 832,6
2.	Здания, переданные ГКБУ в безвозмездное пользование	0,00	0,00	2070,00
2.1.	Площади, переданные в безвозмездное пользование органам государственной власти Пермского края	0,0	0,0	2070,0
3.	Здания, арендованные ГКБУ	1 080,00	1 080,00	1 080,00
3.1.	Площади, переданные в безвозмездное пользование органам государственной власти Пермского края	1 080,0	1 080,0	1 080,0
	Всего	69 333,10	69 333,10	70 919,30

Из приведенных данных следует, что в 2012-2014 годах в безвозмездном пользовании органами государственной власти Пермского края, в общей сложности, находились помещения площадью, соответственно, 52 483,14 м², 52 549,23 м² и 53 597,55 м², что составляет, соответственно, 75,7%, 75,8% и 75,6% от общего объема находящихся в ведении ГКБУ «УЭАЗ» площадей.

В зданиях, находящихся в оперативном управлении Учреждения, в указанный период занято: органами государственной власти Пермского края, непосредственно Учреждением, а также государственными учреждениями Пермского края и федеральными органами власти, соответственно по годам, 90,8%, 91,1% и 91,4% от общего объема площадей указанных зданий, остальная площадь сдана в аренду. В то же время, один из органов исполнительной власти Пермского края² с апреля 2012 г. размещен в здании, арендуемом у частного лица, что требует ежегодного выделения бюджетных средств в размере, превышающем 10 000 тыс. руб.

Шесть зданий (общей площадью 36 249,41 м²), находящихся в оперативном управлении ГКБУ «УЭАЗ», относятся к объектам культурного наследия регионального значения, на которые выданы охранные обязательства в соответствии с Федеральным законом от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», Законом Пермского края от 07.07.2009 № 451-ПК «Об объектах культурного наследия народов Российской Федерации, расположенных на территории Пермского края»³.

7.2. Выполнение работ, оказание услуг, относящихся к основным видам деятельности Учреждения, в соответствии с ч. 3 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», осуществляется на основе государственного задания, утверждаемого руководителем Аппарата Правительства Пермского края. Потребителями данных услуг являются органы государственной власти. В то же время, исходя из п. 3 ст. 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» заявителем с запросом о предоставлении государственной услуги не могут быть государственные органы.

² Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края

³ Для проведения работ на указанных объектах требуется получение разрешения Государственной инспекции по охране объектов культурного наследия Пермского края.

7.3. Информация о финансировании ГКБУ «УЭАЗ» представлена в табл.2.

Таблица 2 (в тыс. руб.)

Период	Общий объем финансирования*	в том числе		Уд. вес в общем объеме финансирования	
		субсидия из краевого бюджета	средства от оказания платных услуг	субсидии	средств, полученных от оказания платных услуг
2012 год	333 250,8	273 023,7	60 227,1	81,9%	18,1%
2013 год	349 132,7	276 775,4	72 357,3	79,2%	20,8%
2014 год	333 940,2	266 494,6	67 445,6	79,8%	20,2%

*) с учетом неиспользованных остатков средств

За 2012-2013 годы и 9 месяцев 2014 г. освоение средств, выделенных на выполнение государственного задания, составило, соответственно по годам, 88,2%, 100% и 59,2%. Основными причинами неполного освоения бюджетных средств являются: в 2012 г. приостановление исполнения государственного задания в части проведения капитальных и текущих ремонтов, связанное с изменением приоритетов их проведения⁴; за 9 месяцев 2014 г. - перенос исполнения обязательств по капитальным ремонтам на 4 квартал 2014 г. Эти же причины оказали влияние в указанный период на освоение средств, полученных от оказания платных услуг, которое составило, соответственно, 55,3%, 61,5% и 41%.

7.4. В структуре произведенных за проверяемый период расходов ГКБУ «УЭАЗ» наибольший удельный вес занимают расходы: на оплату труда (с учетом начислений на оплату труда), на оплату коммунальных услуг, на оплату работ и услуг по содержанию имущества (данные приведены в табл. 3).

Таблица 3 (в %)

Анализ структуры произведенных ГКБУ «УЭАЗ» расходов за 2012-2013 годы и 9 месяцев 2014 г.

Период	оплата труда (с начислениями на оплату труда) за счет средств		оплата коммунальных услуг за счет средств		оплата работ и услуг по содержанию имущества за счет средств	
	бюджетных	от оказания платных услуг	бюджетных	от оказания платных услуг	бюджетных	от оказания платных услуг
2012 г.	16,0%	29,5%	11,1%	10,2%	24,9%	22,3%
2013 г.	39,5%	30,7%	33,9%	21,9%	17,8%	37,4%
9 мес. 2014 г.	37,8%	25,4%	12,3%	35,5%	11%	27,6%

7.5. Штатная численность работников ГКБУ «УЭАЗ» за проверяемый период возросла на 195,5 ед. (на 61,9%) и составила на момент проверки 511,5 ед. (данные о численности работников приведены в табл. 4.)

Таблица 4

Категория работников	Штатная численность работников (ед.)					Изменения (гр.6-гр.2)
	на 01.01.2012	на 01.03.2012	на 01.01.2013	на 01.04.2013	на 01.01.2014	
1	2	3	4	5	6	7
Руководители	6	6	3	3	3	-3
Служащие	85,25	82,75	81,75	81,75	81,75	-3,5
МОП (рабочие)	224,75	136	402,25	426,75	426,75	+202

⁴ в связи со сменой руководства высших органов власти Пермского края

Всего работников	316	224,75	487	511,5	511,5	+195,5
Включено в расчет при определении стоимости государственных услуг в рамках государственного задания при формировании проекта бюджета (ед.)	395,5		484		511,5	
Среднесписочная численность работников (ед.)						
	2012 год		2013 год		9 месяцев 2014 года	
АУП (служащие, включая руководителей)	56		53		53	-3
МОП (рабочие)	111		262		281	+170
Всего работников	167		315		334	+167
Средняя численность, включая совместителей	193		387,8		367	+174

Рост штатной численности работников связан с увеличением обслуживаемых площадей административных зданий, а также с увеличением парка автомобилей. Кроме того, в штате Учреждения была восстановлена штатная численность обслуживающего персонала по отдельным объектам⁵ в количестве 80 ед., сокращенная ранее (в 2008 г.) в связи с передачей функций по обслуживанию указанных объектов на аутсорсинг.

При формировании бюджета на 2012 г. за основу принята штатная численность в количестве 395,5 ед., при этом штатная численность по состоянию на 01.01.2012 г. составляла 316 ед., а на 01.03.2012 г. - всего лишь 224,75 ед. Данные изменения штатной численности связаны, в основном, с передачей профильной деятельности Учреждения по обслуживанию зданий на аутсорсинг в ООО «Еврострой» и увольнением работников категории «рабочие» в связи с сокращением штата работников в количестве: 54 чел. в декабре 2011 г. и 82 чел. в январе 2012 г.

Однако, при принятии решения о передаче клининговых и эксплуатационных услуг на аутсорсинг, Учреждением не была проведена оценка возможности возникновения негативных последствий аутсорсинга и степени негативного влияния таких последствий как на непосредственных исполнителей (бывших работников Учреждения), так и на потребителей услуг (органов государственной власти). На практике, принятие данного решения привело к ущемлению прав и гарантий указанных работников, и, как следствие, к существенному ухудшению качества переданных на аутсорсинг услуг и, соответственно, переход на аутсорсинг оказался нецелесообразным. В связи с этим, было принято решение об обслуживании административных зданий собственными силами и ранее уволенные по сокращению штата работники вновь были приняты на работу в ГКБУ «УЭАЗ».

На основании вышеизложенного следует, что расходы, связанные с сокращением штата работников и их увольнением, являются неэффективными (компенсационные выплаты составили 1 121,2 тыс. руб.).

7.6. Фактическая среднесписочная численность работников Учреждения существенно отличается от штатной. Так, в 2012 г. она составляла лишь 52% от утвержденной на 01.01.2012 г. и 74,3 % от утвержденной на 01.03.2012 г. штатной

⁵ расположенным по адресам: Луначарского, 100; Попова, 11 и Б. Гагарина, 10

численности; в 2013 г. - 64,7% от утвержденной на 01.01.2013 г. и 61,6% от утвержденной на 01.04.2013 г. штатной численности; за 9 месяцев 2014 г. - 65,3% от утвержденной на 01.01.2013 г. штатной численности.

Данное отличие обусловлено наличием внутреннего совмещения основными работниками и замещением отдельных должностей внешними совместителями. Включая совместителей, средняя численность работников Учреждения составила в указанный период, соответственно, 193 ед., 387,8 ед. и 367 ед.

Исходя из указанной средней численности (включая совместителей), среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника Учреждения за 2012 - 2013 гг. и 9 месяцев 2014 г. составила, соответственно, 17 454 руб., 15 845 руб. и 16 292 руб. Среднемесячная заработная плата руководителя Учреждения за данный период, в среднем, в четыре раза превышает вышеуказанные размеры среднемесячной заработной платы одного работника Учреждения.

7.7. Оплата труда работников ГКБУ в проверяемый период регулировалась постановлением Правительства Пермского края от 19.08.2009 № 559-п *«Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственного бюджетного учреждения Пермского края, обеспечивающего эксплуатацию административных зданий и помещений, находящихся в государственной собственности Пермского края»*, Положениями об оплате труда и материальном стимулировании работников ГКБУ «УЭАЗ», о премировании работников ГКБУ, об оказании им материальной помощи, о компенсирующих и стимулирующих доплатах и надбавках указанным работникам, утвержденными в августе 2009 г.

Согласно Положениям: об оплате труда (п./п. 3.7.1.), о компенсирующих и стимулирующих доплатах и надбавках (п./п. 2.2.1.), надбавка за сложность и напряженность труда устанавливается в размере 45% от должностного оклада. В нарушение данной нормы, начиная с 01.01.2013, указанная надбавка выплачивается в размере до 150% (по 39 наименованиям должностей служащих, включая заместителей руководителя, гл. бухгалтера, начальников отделов - 150%; по остальным служащим 80% - 100%; по младшему обслуживающему персоналу - 45%). Сумма надбавки за сложность и напряженность труда, выплаченная в размере, превышающем 45% от должностного оклада, составила за проверяемый период 3 956 тыс. руб.⁶.

7.8. В ходе проверки оплаты Учреждением оказанных услуг, выполненных работ в соответствии с заключенными договорами (контрактами), установлено следующее.

7.8.1. В 2013 году ГКБУ «УЭАЗ» за счет субсидии, выделенной из бюджета Пермского края, произведены работы по обеспечению информационной безопасности помещений и аппаратно-программного комплекса приемной Президента РФ в Пермском крае, на сумму 379,9 тыс. руб. В соответствии с законодательством (п.14 Положения *«О полномочном представителе Президента Российской Федерации»*, утвержденного Указом Президента РФ от 13.05.2000 № 849) расходы на обеспечение деятельности приемной Президента РФ в субъектах Россий-

⁶ с учетом районного коэффициента и начислений на оплату труда

ской Федерации должны осуществляться за счет средств федерального бюджета (за счет сметы Администрации Президента РФ).

Кроме того, обеспечение информационной безопасности компьютерного оборудования органов государственной власти, как региональных, так и федеральных, Уставом Учреждения не предусмотрено.

7.8.2. В рамках вида деятельности «материально-техническое обеспечение помещений административных зданий, сооружений»⁷, в 2013 г. Учреждением приобретена мебель для высших органов исполнительной власти Пермского края на сумму 2 057,4 тыс. руб. Между тем, понятие «материально-техническое обеспечение помещений административных зданий, сооружений» не является аналогом понятия «материально-техническое обеспечение деятельности органов государственной власти». Материально-техническое обеспечение деятельности органов государственной власти Пермского края и их руководителей, включая обеспечение мебелью, осуществляется непосредственно за счет бюджетных смет указанных органов и возложено на соответствующие структурные подразделения указанных органов.

7.8.3. Средства в сумме 28,8 тыс. руб., полученные от оказания платных услуг, были направлены в 2012 г. на приобретение книжной продукции с целью дальнейшей её реализации⁸. В ходе проверки установлено, что реализована только часть книг; оставшиеся книги на сумму 21,8 тыс. руб. числятся на балансе Учреждения и не находят практического применения.

7.9. Расходы, связанные с выплатой Учреждением на основании судебного решения компенсационных выплат незаконно уволенному бывшему работнику в сумме 103,6 тыс. руб. (кроме того, отчисления в фонды с указанной суммы составили 31,3 тыс. руб.), относятся к неэффективному использованию бюджетных средств.

7.10. На балансе Учреждения по состоянию на 01.12.2014 находилось 24 транспортных средства, из них 21 легковой автомобиль, 1 грузовой (Газ - 3300232) и 2 минипогрузчика. При этом, из этих 24 транспортных средств:

- 9 транспортных средств передано ГКБУ *в оперативное управление на основании приказов Агентства по управлению имуществом* Пермского края;
- одно транспортное средство (автомобиль марки Mercedes-Benz S 350 4 Matic) является *собственностью ГКБУ «УЭАЗ» на основании договора дарения*⁹;
- 14 транспортных средств *приобретено Учреждением*, из них 9 автомобилей на сумму 19 607,1 тыс. руб. (Toyota Land Cruiser - 3 ед., Toyota Camry - 6 ед.) приобретены в конце 2012 г. и 1 полугодии 2013 г. для оказания автотранспортных услуг органам государственной власти Пермского края (Аппарату Правительства Пермского края, Администрации губернатора Пермского края).

Между тем, оказание автотранспортных услуг указанным органам власти в 2012 году и в течение 8 месяцев 2013 года осуществлялось без оформления дого-

⁷ в соответствии с редакцией Устава ГКБУ «УЭАЗ», действовавшей в 2013 г.

⁸ Действующая в н. вр. редакция Устава Учреждения не предусматривает осуществление указанной деятельности.

⁹ дарителем является физ. лицо

воров (соглашений) о предоставлении автотранспортных средств. Данные соглашения были заключены только 28.08.2013 года.

7.11. В соответствии с договорами оказания автотранспортных услуг, заключенными с ФГУП «Предприятие по поставкам продукции Управления делами Президента Российской Федерации», ГКБУ «УЭАЗ» оказаны платные автотранспортные услуги посредством предоставления автомобиля марки «Toyota Camry» Главному федеральному инспектору по Пермскому краю аппарата полномочного представителя Президента РФ в ПФО на сумму 1 656,3 тыс. руб.

В то же время, фактические расходы на содержание данного автомобиля за указанный период составили 3 461,4 тыс. руб. (в т. ч. за счет бюджетных средств - 657,3 тыс. руб., за счет доходов от оказания платных услуг - 2 804,1 тыс. руб.).

Исходя из приведенных данных, следует, что часть расходов в сумме 1 805,1 тыс. руб. на содержание предоставляемого на платной основе автомобиля произведена за счет средств, предназначенных на обеспечение деятельности ГБКУ «УЭАЗ» (из них: бюджетные средства - 657,3 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг - 1 147,8 тыс. руб.), несмотря на то, что указанные расходы, как уже отмечалось ранее, в соответствии с п.14 Положения «О полномочном представителе Президента Российской Федерации», должны производиться за счет сметы Администрации Президента РФ.

7.12. Оказание платных услуг осуществляется на основании *Положения об организации предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в государственном краевом учреждении «Управление по эксплуатации административных зданий»*, утвержденного руководителем Учреждения 01.01.2008, не соответствующего действующему Уставу Учреждения.

7.13. В ряде случаев не соблюдаются требования *Порядка ведения кассовых операций*, утвержденного Банком России¹⁰, и *Учетной политики Учреждения* в части, касающейся расчетов с подотчетными лицами (допускается выдача наличных денег под отчет при наличии не погашенной в течение нескольких месяцев задолженности по ранее выданному авансу).

7.14. Допускаются отдельные нарушения положений, регламентирующих направление работников в командировку, а также имеются случаи оплаты расходов, не предусмотренных порядком оплаты командировочных расходов, установленным *постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»* (в частности, произведены выплаты за отметку в командировочном удостоверении - 0,1 тыс. руб., за проезд в Московском метрополитене - 0,2 тыс. руб.).

¹⁰ п. 4.4. «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (действ. до 01.06.2014), п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (с 01.06.2014)

7.15. Имеются замечания, связанные с заполнением путевых листов.

Также установлены случаи несоответствия сведений в путевых листах и таблице учета рабочего времени водителя. Так, исходя из путевых листов водителя, обслуживающего автомобиль марки Audi - A8, закрепленного за Представительством Пермского края в г. Москве, следует, что данный автомобиль находится в эксплуатации практически ежедневно, включая, в отличие от самого водителя, который согласно таблице учета рабочего времени в выходные дни не работает. Учитывая, что в выходные дни указанный автомобиль находился в эксплуатации, соответственно, осуществлялись расходы на его содержание, включая ГСМ. Аналогичная ситуация сложилась в отношении ещё нескольких автомобилей.

Списание ГСМ по автотранспортным средствам осуществляется по нормам, утвержденным приказами руководителя Учреждения, и даже в тех случаях, когда фактический расход ГСМ оказывается ниже рассчитанного по норме.

7.16. С целью организации работ по проведению капитальных и текущих ремонтов зданий, находящихся в ведении ГКБУ «УЭАЗ», Учреждением составляются акты общего технического весеннего и осеннего осмотра зданий. Однако, эти акты не отражают действительной картины состояния зданий и сооружений; кроме того, в большинстве случаев не установлены сроки устранения недостатков, обнаруженных в ходе обследования.

На основании указанных актов составлены следующие планы работ, утвержденные учредителем¹¹:

- на 2012 год на общую сумму 93 109, 00 тыс. руб. (предварительный план на сумму 47 529, 00 тыс. руб., а затем и дополнительный план на сумму 45 580, 00тыс. руб.);
- на 2013 год на сумму 66 932, 50 тыс. руб.;
- на 2014 год на сумму 36 896, 60 тыс. руб.

В дальнейшем, в утвержденные планы вносились изменения, но уточненные планы не составлялись. Отчетность по исполнению планов учредителем не предусмотрена и, соответственно, Учреждением данная отчетность не составлялась.

Фактическое исполнение работ по ремонтам помещений Учреждение проводило на основании писем (заявок), поступающих в Учреждение от государственных органов, а не по утвержденным планам. Так как учет о датах проведения и видах ремонтов, выполненных в помещениях, Учреждением не ведется, то в Учреждении отсутствуют данные о том, когда и какие ремонтные работы в заявленном для ремонта помещении выполнялись ранее.

7.17. На момент проведения проверки проектно-сметная документация (далее - ПСД), разработанная в 2012-2013 годах и оплаченная в сумме 6 245, 37 тыс. руб., не востребована, проведение ремонтных работ по ним не планируется. В соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ вышеуказанные денежные средства являются неэффективным использованием средств краевого бюджета (при условии не использования ПСД в дальнейшей работе указанные средства могут быть потерями бюджета).

¹¹ руководителем Аппарата Правительства Пермского края

7.18. Договоры гражданско-правового характера, заключенные Учреждением на проведение ремонтных работ, составлены с указанием основных обязательных условий договора и с учетом особенностей работы зданий, в которых предполагается проводить ремонтные работы.

Взысканные по результатам проведенной Учреждением претензионной работы штрафные санкции, предусмотренные договорами, зачислены на лицевой счет Учреждения. *Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания* обязанность перечисления вышеуказанных сумм штрафов в доход бюджета не предусмотрена, в то время как, в соответствии с ч. 1 ст. 6 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае», средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой ответственности к поставщикам (исполнителям, подрядчикам) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных государственным контрактом, относятся к неналоговым доходам бюджета Пермского края и должны перечисляться в доход бюджета Пермского края.

Во избежание допущения потерь краевого бюджета, полученные с подрядных организаций штрафные санкции в сумме 248,537 тыс. руб. перечислены Учреждением в доход бюджета Пермского края (п/п № 827270 от 05.12.2014) во время проведения КСП ПК контрольного мероприятия.

7.19. Анализ работ, указанных в сметах к договорам, заключенным на проведение в помещениях текущего ремонта, позволяет сделать вывод о том, что проводились работы капитального, а не текущего ремонта (например, разборка полов, устройство цементной стяжки, устройство нового пола из ламината, устройство подвесного потолка, демонтаж и установка осветительных приборов, щитов освещения, прокладка кабелей, замена радиаторов, прокладка трубопроводов, монтаж перегородок, замена дверей, установка систем пожарной и охранной сигнализации, систем видеонаблюдения, пропуска и т.д.).

В связи с этим, и руководствуясь постановлением Правительства Пермского края от 09.04.2012 № 178-п¹², разработанные к указанным договорам сметы подлежали государственной экспертизе. Однако, в основном, Учреждение проводило ремонтные работы по сметам, достоверность определения стоимости которых не подтверждена положительным заключением государственной экспертизы¹³. Так, без положительного заключения госэкспертизы, в нарушение вышеуказанного постановления, выполнены ремонтные работы на сумму 96 859,84 тыс. руб. за счет средств субсидии, выделенной Учреждению на выполнение государственного задания, и на сумму 35 257,66 тыс. руб. - за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

7.20. При выборочной проверке договоров, заключенных на выполнение работ по ремонту помещений трех административных зданий, являющихся объектами культурного наследия регионального значения, установлено следующее:

¹² «Об утверждении Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, финансирование строительства, реконструкции и капитального ремонта которых планируется полностью или частично осуществлять за счет средств бюджета Пермского края»

¹³ за проверяемый период проверка достоверности определения сметной стоимости проведена лишь по 8 сметам

- в нарушение Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», Закона Пермского края от 07.07.2009 № 451-ПК «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации, расположенных на территории Пермского края» по двум объектам из трех отсутствуют разрешения на проведение работ на объектах;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также условий заключенных договоров, отсутствуют акты выполненных работ ф. КС-2 на работы, выполненные в счет непредвиденных затрат, учтенных в смете на общую сумму 92,41 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1¹⁴, п. 7 технической части сборника цен на материалы, отсутствуют документы, обосновывающие стоимость материалов (прайс-листы), указанных в смете в текущем уровне цен, а также к актам выполненных работ отсутствуют документы, подтверждающие факт приобретения этих материалов, на общую сумму 722,77 тыс. руб.;

- в нарушение Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства РД-11-05-2007, утвержденного приказом Ростехнадзора РФ от 12.01.2007 № 7, не заполняются (или отсутствуют) «Общие журналы работ».

Установлено завышение начальной (максимальной) стоимости работ, рассчитанной для проведения открытых аукционов, на общую сумму 992,13 тыс. руб., обусловленное тем, что:

- для составления смет применялись территориальные единичные расценки (ТЕР 2001), утвержденные распоряжением Правительства Пермского края от 20.01.2010 № 9-рп «Об утверждении территориальных единичных расценок на ремонтно-строительные, строительные и специальные строительные работы», которые утратили силу (в соответствии с распоряжением Правительства Пермского края от 28.08.2011 № 124-рп «О признании утратившими силу отдельных распоряжений администрации Пермской области, губернатора Пермской области, Губернатора Пермского края, Правительства Пермского края»),

- в нарушение Методических указаний по определению величины накладных расходов в строительстве (МДС 81-33.2004 приложение 4, примечание п.1) при определении сметной стоимости ремонтных работ нормативы накладных расходов применялись без понижающего коэффициента 0,9.

8. Выводы

8.1. По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения **на общую сумму 15 722,0 тыс. руб.**, в том числе:

8.1.1. Допущены **неправомерные расходы в сумме 3 094,9 тыс. руб.**, в т.ч.:

¹⁴ «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации»

- в связи с оплатой работ по обеспечению информационной безопасности аппаратно-программного комплекса Приёмной Президента РФ (379,9 тыс. руб.);
- в связи с приобретением мебели для высших органов исполнительной власти Пермского края при отсутствии правовых оснований (2 057,4 тыс. руб.);
- в связи с превышением расходов на содержание автомобиля, предоставляемого на платной основе, над суммой, предъявленной за оказание автотранспортных услуг (657,3 тыс. руб.);
- в связи с оплатой отдельных расходов, не предусмотренных порядком оплаты командировочных расходов (0,3 тыс. руб.).

8.1.2. Допущены **неэффективные расходы** в сумме **7 501,5 тыс. руб.**, в т.ч.:

- в связи с компенсационными выплатами, связанными с неоправданным сокращением штатной численности работников Учреждения при передаче основных функций Учреждения на аутсорсинг (1 121,2 тыс. руб.);
- в связи с компенсационными выплатами по решению суда незаконно уволенному работнику Учреждения (134,9 тыс. руб.);
- в связи с не востребованностью проектно-сметной документации, разработанной в 2012-2013 годах (6 245,4 тыс. руб.).

8.1.3. Допущены **иные нарушения** в использовании бюджетных средств в сумме **3 956 тыс. руб.**, связанные с выплатой надбавки за сложность и напряженность труда в размере, превышающем установленный положениями по оплате труда размер указанной надбавки.

8.1.4. Допущено неправомерное использование средств, полученных от оказания платных услуг, в сумме **1 147,8 тыс. руб.**, в связи с превышением расходов по содержанию автомобиля, предоставляемого на платной основе, над суммой, предъявленной за оказание автотранспортных услуг.

8.1.5. Допущено неэффективное использование средств, полученных от оказания платных услуг, в сумме **21,8 тыс. руб.**, в связи с приобретением книжной продукции, не нашедшей, в дальнейшем, практического применения.

8.1.6. В период проведения контрольного мероприятия во избежание допущения потерь краевого бюджета, полученные от подрядных организаций штрафные санкции в сумме 248,537 тыс. руб. перечислены Учреждением в доход бюджета Пермского края.

9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

К акту проверки КСП ПК имелись разногласия, которые рассмотрены совместно с участием руководителя ГКБУ «УЭАЗ». В соответствии с п. 1 ст. 19 Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счетной палате Пермского края», Учреждению направлена информация о результатах рассмотрения вышеуказанных разногласий, которая учтена при подготовке настоящего Отчета КСП ПК.

10. Предложения (рекомендации)

В целях принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, и недопущения их в дальнейшей работе, в

соответствии со ст. 18 Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счетной палате Пермского края», в адрес руководителя ГКБУ «УЭАЗ» будет направлено соответствующее представление КСП ПК, содержащее, в частности, следующие предложения:

10.1. Не допускать неправомерного расходования средств краевого бюджета, связанного с оплатой расходов на обеспечение деятельности полномочного представителя Президента РФ в Пермском крае, подлежащих финансированию в соответствии с п. 14 *«Положения о полномочном представителе Президента Российской Федерации в федеральном округе»*, утвержденного Указом Президента РФ от 13.05.2000 № 849¹⁵, за счет средств федерального бюджета.

10.2. Не допускать расходования субсидии в рамках осуществления деятельности по «материально-техническому обеспечению помещений административных зданий, сооружений» на материально-техническое обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти Пермского края.

10.3. Не допускать нарушений порядка оплаты командировочных расходов, установленного *постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»*.

10.4. Не допускать нарушений п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У *«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»* и п/п 2.15. *Учетной политики Учреждения* при выдаче наличных денег работникам Учреждения под отчет.

10.5. Не допускать принятия экономически необоснованных решений, в т. ч. при передаче отдельных видов услуг (работ) на аутсорсинг, приводящих к неэффективному использованию бюджетных средств.

10.6. Принять меры по возмещению виновными лицами ущерба в сумме 134,9 тыс. руб., причиненного бюджету Пермского края вследствие незаконного увольнения работника Учреждения.

10.7. Осуществлять выплату надбавок к должностным окладам работников Учреждения за сложность и напряженность труда в соответствии с утвержденной системой оплаты труда.

10.8. Не допускать случаев приобретения материальных запасов, разработки проектно-сметной документации, не находящихся, в дальнейшем, практического применения.

10.9. Не допускать проведения капитального ремонта объектов при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы о достоверности определения сметной стоимости, которое требуется в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 09.04.2012 № 178-п¹⁶.

10.10. Не допускать нарушений Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ *«Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»*, Закона Пермского края от 07.07.2009 № 451-ПК *«Об*

¹⁵ «О полномочном представителе Президента Российской Федерации в федеральном округе»

¹⁶ «Об утверждении Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, финансирование строительства, реконструкции и капитального ремонта которых планируется полностью или частично осуществлять за счет средств бюджета Пермского края»

объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации, расположенных на территории Пермского края», связанных с проведением ремонтных работ объектов культурного наследия при отсутствии разрешения на их проведение.

10.11. При расчете начальной (максимальной) цены контракта не допускать нарушений определения стоимости ремонтных работ.

Не допускать нарушений ст. 9 Федерального закона от 21.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», нарушений условий договоров, заключенных на выполнение работ по ремонту помещений административных зданий, нарушений Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (МДС 81-35.2004), связанных с отсутствием в ряде случаев актов выполненных работ ф. КС-2, а также соответствующих прилагаемых документов к смете и к актам выполненных работ.

10.12. Не допускать нарушений «Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства» (РД-11-05-2007), утвержденного Приказом Ростехнадзора от 12.01.2007 № 7, связанных с ведением общего журнала работ.

10.13. Производить списание горюче-смазочных материалов исходя из фактического потребления в пределах норм расхода, рекомендованных Министерством транспорта РФ¹⁷.

10.14. Привести «Положение об организации предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в государственном краевом учреждении «Управление по эксплуатации административных зданий»», утвержденное руководителем Учреждения 01.01.2008, в соответствии с Уставом Учреждения.

10.15. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Рекомендации в адрес руководителя Аппарата Правительства Пермского края:

1. Усилить осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в ГКБУ «УЭАЗ», проведение которых предусмотрено ст. 160.2-1¹⁸ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Формирование государственных заданий в отношении подведомственного ГКБУ «УЭАЗ» осуществлять с учетом п. 3 ст. 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Пермского края



Е.Г. Егорова

¹⁷ Методические рекомендации, введенные в действие Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р

¹⁸ «Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»