

## АКТ

проверки соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также исполнения консолидированного бюджета Пермского края в части предоставленных из федерального бюджета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в Комитете записи актов гражданского состояния Пермского края

г. Пермь

14 июня 2012 года

В соответствии с Положением о Территориальном управлении Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Пермском крае, утвержденным приказом Федеральной службы финансово-бюджетного надзора от 28 июня 2006 № 62, на основании удостоверения от 29 мая 2012 г. № 109, выданного согласно приказу Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Пермском крае от 29 мая 2012 г. № 109 в соответствии с письмом Федеральной службы финансово-бюджетного надзора от 27 декабря 2011 г. №43-01-02-25/6328, руководителем ревизионной группы, начальником отдела финансового контроля в районах Пермского края, советником государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Кылосовым Н.Я. проведена по подлинным документам проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также исполнения консолидированного бюджета Пермского края в части предоставленных из федерального бюджета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в Комитете записи актов гражданского состояния Пермского края, за период с 01 января 2011 г. по 31 декабря 2011 г.

В проверке принимали участие:

- контролер-ревизор отдела финансового контроля в социальной сфере и внебюджетных фондах Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Пермском крае Гневнова Т.М.;
- ведущий специалист-эксперт отдела финансового контроля в социальной сфере и внебюджетных фондах Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Пермском крае Голубев Э.В.;
- специалист 1 разряда отдела финансового контроля в социальной сфере и внебюджетных фондах Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Пермском крае Базуев А.Н.

Проверка проведена в период с 30 мая по 14 июня 2012 года.

Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края (далее - Комитет) является исполнительным органом государственной власти Пермского края, осуществляющим полномочия Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния, переданные органам государственной власти субъектов Российской Федерации.

Положение о Комитете утверждено постановлением Правительства Пермского края от 24 июля 2006 г. № 15-п.

Сокращенное наименование Комитета – «Комитет ЗАГС Пермского края».

Комитет обладает правами юридического лица, имеет бланки и печати со своим наименованием. Самостоятельно выступает в качестве истца и ответчика в судах в пределах своей компетенции.

Финансирование Комитета осуществляется за счет средств федерального бюджета, предусмотренных в федеральном фонде компенсаций, в виде субвенции, зачисляемой в установленном порядке в краевой бюджет.

Комитет имеет Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, выданное Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ленинскому району г. Перми 10 января 2003 г., серии 59 № 001716604. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1035900070733. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5902292061, код причины постановки на налоговый учет (КПП) 590201001.

Местонахождение Комитета: 614000, г. Пермь, ул. Советская, 53.

Комитет подотчетен в своей деятельности Правительству Пермского края.

Основной целью деятельности Комитета является реализация полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на территории края.

Основными задачами Комитета являются:

контроль за осуществлением органами местного самоуправления переданных им полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, а также за использованием предоставленных на эти цели материальных ресурсов и финансовых средств;

организация деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Пермского края;

обеспечение государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Пермского края в строгом соответствии с действующим законодательством в целях защиты имущественных и личных неимущественных прав граждан, а также интересов государства;

анализ практики применения законодательства в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния, подготовка предложений по совершенствованию нормативных правовых актов по вопросам государственной регистрации актов гражданского состояния;

оказание органам местного самоуправления необходимой консультационной помощи в осуществлении функций по государственной регистрации актов гражданского состояния;

организация функционирования единой автоматизированной информационно-поисковой системы по государственной регистрации и формированию архивного фонда актов гражданского состояния Пермского края;

формирование, систематизация, обработка, учет и хранение вторых экземпляров записей актов гражданского состояния;

обеспечение статистического наблюдения за государственной регистрацией актов о заключении и расторжении брака на территории Пермского края;

организация подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов, регистрирующих акты гражданского состояния.

Комитет для осуществления финансовых операций имел счета:

- по средствам федерального бюджета в Управлении Федерального казначейства по Пермскому краю:

лицевой счет администратора доходов № 04562000030 к расчетному счету 40101810700000010003 в ГРКЦ ГУ Банка России по Пермскому краю,

лицевой счет получателя средств бюджета № 03562000030 к расчетному счету 40201810100000000005 в ГРКЦ ГУ Банка России по Пермскому краю;

- по средствам краевого бюджета в Министерстве финансов Пермского края:

лицевой счет получателя бюджетных средств № 028030245 к расчетному счету 40201810100000000005 в ГРКЦ ГУ Банка России по Пермскому краю,

лицевой счет по средствам, поступающим во временное распоряжение Комитета № 058030245 к расчетному счету 40302810400004000008 в РКЦ г.Пермь.

(Приложение № 1. Справка о наличии лицевых счетов Комитета на 2 л.).

Право подписи денежных и расчетных документов имели:

1). председатель Комитета Лунегова Вера Петровна с 17 декабря 2007 года по 23 мая 2011 года (распоряжение Губернатора Пермского края от 17 декабря 2007 г. № 284-рк, распоряжение Председателя Правительства Пермского края от 8 июня 2010 г. № 112-рпк, распоряжение Губернатора Пермского края от 18 мая 2011 г. № 32-рк),

2). и.о. председателя Комитета Ситников Артем Владиславович с 24 мая 2011 года (распоряжение Председателя Правительства Пермского края от 24 мая 2011 г. № 131-рпк),

3). председатель Комитета Ситников Артем Владиславович с 12 декабря 2011 года (распоряжение Губернатора Пермского края от 22 декабря 2011 года № 118-рк), рабочий телефон (342) 212-15-82, факс 212-91-28;

4). заместитель председателя Комитета по финансовым вопросам, начальник финансово-экономического отдела Бастрикова Ирина Александровна с 1 августа 2007 года (распоряжение Правительства Пермского края от 29 октября 2007 г. № 239-рпк), рабочий телефон (342) 212-20-95.

(Приложение № 2. Копии распоряжения Губернатора Пермского края от 17 декабря 2007 г. № 284-рк, распоряжения Председателя Правительства Пермского края от 8 июня 2010 г. № 112-рпк, распоряжения Губернатора Пермского края от 18 мая 2011 г. № 32-рк, распоряжения Председателя Правительства Пермского края от 24 мая 2011 г. № 131-рпк, распоряжения Губернатора Пермского края от 22 декабря 2011 года № 118-рк, распоряжения Правительства Пермского края от 29 октября 2007 г. № 239-рпк на 6 л.)

Предыдущая проверка использования бюджетных средств, направленных на содержание Комитета в 2009 году, проводилась Контрольно-счетной палатой Пермского края (акт проверки от 18 марта 2010 года). Проверкой выявлено неправомерное использование субвенции в сумме 200 руб. на оплату командировочных расходов, которые были восстановлены в федеральный бюджет.

Настоящей проверкой контрольными мероприятиями охвачено:

поступление в Комитет субвенции на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, ее распределение между Комитетом и органами местного самоуправления;

- направление субвенции органам местного самоуправления;
- возврат в федеральный бюджет неиспользованных остатков субвенции;
- использование субвенции на содержание Комитета:
  - банковские операции (сплошным методом);
  - кассовые операции за январь и декабрь 2011 года;
  - использование субвенции на оплату труда работников: установление окладов, надбавок, премирование (сплошным методом);
  - расчеты с организациями за 2011 год;
  - размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд за 2011 год;
  - учет и сохранность основных средств за январь и декабрь 2011 года;
  - использование субвенции на реконструкцию и строительство объектов, капитальный и текущий ремонты за 2011 год.

## **2.Исполнение бюджета Комитетом записи актов гражданского состояния Пермского края в части полученной из федерального бюджета субвенции на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.**

На 1 января 2011 года в Комитете имелся остаток неиспользованной субвенции, поступившей из федерального бюджета на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, в сумме 958 935,34 руб., потребность в которых была подтверждена на 2011 год в полном объеме Министерством юстиции Российской Федерации уведомлением № 318/27 по расчетам между бюджетами от 25 марта 2011 года.

Неиспользованная субвенция в сумме 958 935,34 руб. возвращена Комитетом в федеральный бюджет пл. поручениями от 1 февраля 2011 года № 133116 в сумме 798 644,15 руб. (заявка на возврат № 1 от 31 января 2011 года), от 8 февраля 2011 года № 169093 - 49 880,63 руб. (заявка на возврат № 2 от 7 февраля 2011 года) и от 21 февраля 2011 года № 237311 - 110 410,56 руб. (заявка на возврат № 3 от 18 февраля 2011 года).

(Приложение № 3. Копии пл. поручений от 1 февраля 2011 года № 133116 с заявкой на возврат № 1 от 31 января 2011 года, от 8 февраля 2011 года № 169093 с заявкой на возврат № 2 от 7 февраля 2011 года и от 21 февраля 2011 года № 237311 с заявкой на возврат № 3 от 18 февраля 2011 года на 12 л.).

Субвенции, выделяемые Пермскому краю в 2011 году, распределялись и предоставлялись в соответствии с Методикой распределения субвенций из федерального бюджета между субъектами Российской Федерации на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 21 августа 2006 г. № 513, и Правилами предоставления субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 28 марта 2005 г. № 159.

Размер субвенции рассчитывался исходя из количества актов гражданского состояния и юридически значимых действий, совершенных органами ЗАГС за отчетный период, среднего норматива финансовых затрат в расчете на одно юридически значимое действие и среднего коэффициента сложности актов гражданского состояния и юридически значимых действий. Согласно Сведений о государственной регистрации актов гражданского состояния и органах, ее осуществляющих, за 2010 год количество зарегистрированных актов гражданского состояния составило 124829, юридически значимых действий - 239657.

Определение необходимого объема субвенции органам местного самоуправления Комитетом осуществлялось в соответствии с Методикой распределения субвенции органам местного самоуправления для выполнения федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, являющейся приложением № 2 к Закону Пермского края от 12 марта 2007 г. № 18-ПК «О наделении органов местного самоуправления Пермского края полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния».

Субвенция на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2011 год была предусмотрена Пермскому краю Федеральным законом от 13 декабря 2010 г. № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и плановый период 2012-2013 годов» (таблица 28 приложения 30) первоначально в сумме 155 440 800 руб. В соответствии с Федеральным законом от 1 июня 2011 г. № 105-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2011 год и плановый период 2012-2013 годов» Пермскому краю дополнительно утверждено бюджетных назначений (субвенции) на 2011 год в сумме 321 200 руб. Таким образом, всего в федеральном бюджете Пермскому краю было предусмотрено субвенции в сумме 155 762 000 руб. (таблица 28 приложения 30 Федерального закона от 13 декабря 2010 г. № 357-ФЗ).

Законом Пермского края от 16 декабря 2010 г. № 726-ПК «О бюджете Пермского края на 2011 год и плановый период 2012-2013 годов» (приложение 5) субвенция была предусмотрена в доходах по коду 2 02 03003 02 0000 151 в сумме 159 199 000 руб.

Субвенция распределена вышеуказанным законом (приложение 7) по кодам: раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статьи расходов 0013800 «Государственная регистрация актов гражданского состояния», вида расходов 009 «Фонд компенсаций» в сумме 99 696 600 руб.;

вида расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в сумме 59 502 400 руб.

На осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в Комитет поступила субвенция в 2011 году от Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Пермскому краю в сумме 166 512 000 руб., в том числе:

- пл. поручением от 19 января 2011г. № 802 в сумме 155 440 800 руб. (уведомление Министерства юстиции Российской Федерации № 1/56 по расчетам между бюджетами от 21 февраля 2011 года);

- пл. поручением от 30 июня 2011 года № 418 - 321 200 руб. (уведомление Министерства юстиции Российской Федерации № 3/56 по расчетам между бюджетами от 23 июня 2011 года);

- пл. поручением от 29 сентября 2011 года № 917 - 10 750 000 руб. (уведомление Министерства юстиции Российской Федерации № 4/56 по расчетам между бюджетами от 26 сентября 2011 года).

(Приложение № 4. Копии пл. поручений от 19 января 2011 г. № 802 на 155 440 800 руб. с уведомлением Министерства юстиции Российской Федерации № 1/56 по расчетам между бюджетами от 21 февраля 2011 года, от 30 июня 2011 года № 418 на 321 200 руб. с уведомлением Министерства юстиции Российской Федерации № 3/56 по расчетам между бюджетами от 23 июня 2011 года и от 29 сентября 2011 года № 917 на 10 750 000 руб. с уведомлением Министерства юстиции Российской Федерации № 4/56 по расчетам между бюджетами от 26 сентября 2011 года на 6 л.).

В течение 2011 года из федерального бюджета были восстановлены Комитету Министерством юстиции Российской Федерации остатки неиспользованной субвенции, сложившейся на 1 января 2011 года и остатки субвенции, восстановленные в течение года органами местного самоуправления, соответственно пл. поручением от 28 апреля 2011 года № 27 в сумме 958 935,34 руб. (уведомление Министерства юстиции Российской Федерации № 318/27 по расчетам между бюджетами от 25 марта 2011 года) и пл. поручением от 16 ноября 2011 года № 824 в сумме 375 839,78 руб. (уведомление Министерства юстиции Российской Федерации № 318/27 по расчетам между бюджетами от 19 октября 2011 года), всего 1 334 739,78 руб.

(Приложение № 5. Копии пл. поручений от 28 апреля 2011 года № 27 на 958 935,34 руб. с уведомлением Министерства юстиции Российской Федерации № 318/27 по расчетам между бюджетами от 25 марта 2011 года, от 16 ноября 2011 года № 824 на 375 839,78 руб. с уведомлением Министерства юстиции Российской Федерации № 318/27 по расчетам между бюджетами от 19 октября 2011 года на 4 л.).

Субвенция направлялась органам местного самоуправления ежеквартально на основании заявок на кассовый расход в соответствии с Соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов на реализацию переданных органам местного самоуправления полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, заключенными с Комитетом, по кодам:

главы 803 «Комитет ЗАГС Пермского края»,

раздела 0100 «Общегосударственные вопросы»,

подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы»,

целевой статьи расходов 0013800 «Государственная регистрация актов гражданского состояния»,

вида расходов 009 «Фонд компенсаций»,

КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

В течение года субвенция на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния направлена органам местного самоуправления в размере 100 655 500 руб., Комитету - 67 191 239,78 руб.

Кассовые расходы по использованию субвенции составили согласно отчетам в сумме 163 541 002,97 руб., в том числе по органам местного самоуправления - 96 885 896,53 руб. и Комитету - 66 655 106,44 руб.

(Приложение № 6. Копии:

-Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2012 года (форма по ОКУД 0503127) на 3 л.;

- Отчета о принятых обязательствах (форма по ОКУД 0503128) на 2 л.;

- Сведений о результатах деятельности на 1 января 2012 года (форма по ОКУД 0503162) на 1 л.;

-Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета на 1 января 2012 года (форма по ОКУД 0503163) на 1 л.;

-Сведений об исполнении бюджета на 1 января 2012 года Комитета ЗАГС Пермского края (форма по ОКУД 0503164) на 1 л.;

-Отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом на 1 января 2012 года (форма по ОКУД 0503324) на 2 л.;

-Отчета об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 4 квартал 2012 года на 3 л.;

-Отчета об использовании бюджетных средств на выполнение государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2011 год (форма № Г-75) на 2 л.;

-Отчета об использовании бюджетных средств на выполнение государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2011 год (форма № Г-56) на 2 л.).

В 2011 году восстановлено остатков субвенции прошлых лет в сумме 469 713,85 руб., возвращено неиспользованных остатков субвенции прошлых лет в федеральный бюджет 1 425 833,27 руб.

Оставшиеся неиспользованными субвенции по состоянию на 1 января 2012 года в сумме 4 308 552,73 руб. были возвращены в федеральный бюджет пл. поручением от 31 января 2012 года № 2345159 (заявка на возврат № 4 от 30 января 2012 г.).

(Приложение № 7. Копия пл. поручения Комитета ЗАГС Пермского края от 31 января 2012 года № 2345159 на 4 308 552,73 руб. с заявкой на возврат № 4 от 30 января 2012 г. на 4 л.).

Из неиспользованной субвенции основная доля приходится на Александровский муниципальный район в сумме 2 338 900 руб. и Юсьвинский муниципальный район - 1 027 800 руб., всего 3 366 700 руб. (78,1%), которые не

использовали субвенции, выделенные на текущий и капитальный ремонт.

Из поступающих в Комитет заявок следует, что органы местного самоуправления нуждаются в финансовом обеспечении деятельности по организации регистрации актов гражданского состояния. В 2011 году в Комитет поступили 22 заявки от органов местного самоуправления с просьбами о выделении дополнительных средств в общей сумме 14 481 400 руб. Комитет изыскал возможность удовлетворить заявки на общую сумму 5 019 300 руб., что составляет 34,7%. Основная масса заявок связана с потребностью в ремонте помещений.

Недостаток финансовых ресурсов обусловлен двумя ключевыми причинами:

1) ежегодный рост основных показателей расходов органов ЗАГС (рост тарифов на коммунальные услуги, индексация заработной платы и т.п.);

2) снижение регистрируемых актов гражданского состояния в связи с демографическими проблемами развития Российской Федерации в последние годы. При этом от количества зарегистрированных актов гражданского состояния напрямую зависит размер федеральной субвенции в соответствии с законодательством.

Таким образом, проведенной проверкой в части распределения и направления по назначению полученной из федерального бюджета субвенции на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния нарушений не установлено. Банковские операции по движению субвенции подтверждены соответствующими документами.

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 6 статьи 8 Закона Пермского края от 12 октября 2007 г. № 111-ПК, приказом Комитета от 19 августа 2010 г. № СЭД-42-01-08-48 утвержден Порядок планирования и расходования бюджетных ассигнований на содержание Комитета за счет субвенции из федерального бюджета.

Средства на обеспечение управленческих функций Комитета формировались в соответствии с законодательством Пермского края и пунктами 2.2.6 и 2.2.7 Методики планирования бюджетных ассигнований Пермского края, утвержденной приказом Министерства финансов Пермского края от 29 июля 2010 г. № СЭД-39-01-03-131 (далее - Методика № СЭД-39-01-03-131).

Первоначальная смета расходов Комитета на выполнение функций по виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» была утверждена приказом Комитета от 18 января 2011 г. № СЭД-42-01-08-1 в сумме 59 540 400 руб. В течение года расходы на данные цели были увеличены до 67 229 239,78 руб. за счет дополнительно поступившей субвенции из федерального бюджета по запросу Комитета за подписью губернатора Пермского края. Уточненная смета расходов утверждена приказом Комитета от 29 декабря 2011 г. № СЭД-42-01-08-56. Кассовые расходы составили 66 655 106,44 руб.

Проверка кассовых операций проведена в Комитете за январь и декабрь 2011 года.

Обязанности кассира в Комитете в проверяемом периоде исполняла главный специалист финансово-экономического отдела Сухова Е.В., с которой заключен



договор № 4 от 09 февраля 2010 г. о полной индивидуальной материальной ответственности за денежные средства и денежные документы.

В соответствии с должностным регламентом б\н от 2011 года на период временного отсутствия Суховой Е.В. обязанности кассира исполняла консультант финансово-экономического отдела Посохина Ю.В., договор о полной материальной ответственности с которой был заключен 19 февраля 2009 г. № 5 в установленном порядке.

В нарушение единых требований технической укрепленности касс, предусмотренных приложением №3 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Решением Совета Директоров Центрального банка России от 22 сентября 1993 г. №40, в Комитете отсутствует помещение кассы.

Согласно расчету на установление Комитету лимита остатка кассы на 2011 год Управлением Федерального казначейства по Пермскому краю установлен лимит остатка кассы в размере 0 рублей.

Учет денежных средств осуществлялся по счету 120134000 «Касса». Записи в Журналы операций «Касса» заносились на основании первичных документов.

Приходные кассовые ордера (ф. 0310001) и расходные кассовые ордера (ф.0310002) регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

Записи в кассовую книгу производились своевременно. Кассовая книга пронумерована, прошнурована, количество листов заверено подписями председателя, заместителя председателя по финансовым вопросам, начальника финансово-экономического отдела Комитета и скреплена печатью.

Учет поступления и выдачи бланков строгой отчетности осуществлялся Комитетом на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Аналитический учет по счету велся по каждому виду бланков в Книге учета бланков строгой отчетности произвольной формы, не в соответствии с ф. 0504045, что повлекло нарушение приказа Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» (приложение № 5). Выборочной проверкой поступления и расходования бланков строгой отчетности и денежных документов нарушений не выявлено.

Таким образом, выборочной проверкой использования наличных денежных средств в кассе нецелевых расходов не выявлено.

Распоряжением Председателя Правительства Пермского края от 17 января 2011 г. № 2-рпп «Об установлении предельной штатной численности и фонда должностных окладов исполнительных органов государственной власти Пермского края и Аппарата Правительства Пермского края с 01 января 2011 года» Комитету установлена предельная штатная численность в количестве 18 штатных единиц с месячным фондом должностных окладов в сумме 139 608,38 руб.

Штатное расписание утверждено приказом Комитета от 28 декабря 2010 г. № СЭД-42-01-08-65. В состав Комитета входит административно-управленческий аппарат в количестве 1 единицы, финансово-экономический отдел - 5 единиц, архивно-информационный отдел - 6 единиц и организационно-аналитический отдел - 6 единиц.

Должностные оклады по штатному расписанию соответствуют утвержденным схемам должностных окладов.

Формирование фонда оплаты труда Комитета осуществлялось в соответствии с Законом Пермского края от 24 декабря 2007 г. № 167-ПК «О денежном содержании государственных гражданских служащих Пермского края» и Методикой № СЭД-39-01-03-131.

Оклады за классный чин устанавливались в соответствии с присвоенными классными чинами на основании Закона Пермского края от 12 октября 2007 г. № 122 «О классных чинах государственной гражданской службы Пермского края».

Ежемесячные денежные поощрения, премирование, ежемесячные надбавки к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы, материальная помощь и единовременные выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска осуществлялись государственным гражданским служащим согласно приказу Комитета от 21 октября 2009 г. № СЭД-42-01-08-38, изданному в соответствии с Законами Пермского края от 7 декабря 2006 г. № 34-КЗ «О государственной гражданской службе Пермского края», от 24 декабря 2007 г. № 167-ПК «О денежном содержании государственных гражданских служащих Пермского края» и Указом Губернатора Пермского края от 3 июля 2009 г. № 28 «О ежемесячном денежном поощрении, премировании, ежемесячной надбавке к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы, материальной помощи и единовременной выплате при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска государственным гражданским служащим Пермского края».

Проверкой начисления денежного содержания сотрудникам Комитета за август, сентябрь и декабрь 2011 года нарушений не выявлено.

Имело место недооформление табелей учета рабочего времени, в частности: не были подписаны табеля учета рабочего времени за август и сентябрь 2011 года и.о. председателя Комитета Ситниковым А.В., за декабрь 2011 года - гл. специалистом Корнеевой О.Ю. (ответственной за составление табеля) и и.о. председателя Бастриковой И.А. В ходе проверки табеля рабочего времени были подписаны соответствующими лицами.

Расчеты по заработной плате с сотрудниками Комитета производились с использованием пластиковых карт.

Учет основных средств, их списание осуществлялось в соответствии с принятой Учетной политикой по Комитету на 2011 год, утвержденной приказом от 28 января 2011 г. № СЭД-42-01-08-10.

Основные средства по Комитету учитывались на счете 010100000 «Основные средства».

По состоянию на 01 января 2011 г. на балансе Комитета числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 54 714 195,77 руб., в том числе:

по счету 010132000 «Нежилые помещения» на сумму 43 688 898,40 руб.;

по счету 010134000 «Машины и оборудование» на сумму 287 257,51 руб.;

по счету 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь» на сумму 581 913,00 руб.

Материальные ценности относились к основным средствам в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств, в оборотных ведомостях по основным средствам, нематериальным и непроизводственным активам.

С лицами, ответственными за хранение основных средств заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В 2011 году за счет субвенции приобретено основных средств на сумму 869 170,51 руб., в том числе:

по счету 010134000 «Машины и оборудование» на сумму 287 257,51 руб.;

по счету 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь» на сумму 581 913,00 руб.

При выборочной проверке за январь по декабрь 2011 года основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

В 2011 году выбыло основных средств на сумму 388 721,35 руб., в том числе:

по счету 010134000 «Машины и оборудование» на сумму 326 625,58 руб.;

по счету 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь» на сумму 62 095,77 руб.

Списание основных средств производилось по актам о списании основных средств ф. 0306003. К актам на списание имеются заключения о техническом состоянии оборудования и дефектные ведомости.

На основании приказа Комитета от 24 ноября 2011г. № СЭД -42-01-08-52 «О проведении инвентаризации основных средств» по состоянию на 01 января 2012 года проведена годовая инвентаризация. Расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не установлено.

Амортизация в проверяемом периоде начислялась линейным способом в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и отражалась на счете 010400000 «Амортизация». При выборочной проверке начисления амортизации за декабрь 2011 года нарушений не выявлено.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально-ответственного лица гл. специалиста Корнеевой О.Ю. Расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета при выборочной инвентаризации не установлено.

По состоянию на 01 января 2012г. на балансе Комитета числилась недостача основных средств на сумму 57 170,20 руб., образовавшаяся в результате хищения 26 мая 2011 г. ноутбука «ASSUS W5G00Fm02». Материалы по факту хищения находятся в следственных органах.

В течение 2011 года Комитетом не использовалось для осуществления своей деятельности здание по адресу г.Пермь, ул. Окулова, 14, общей площадью 5769,8 кв. м., балансовой стоимостью 35 222 650,40 руб., переданное Комитету в соответствии с приказом Агентства по управлению имуществом Пермского края от 26 августа 2009 г. № СЭД-31-02-1532 «Об изъятии имущества из оперативного управления

государственного краевого учреждения «Имущественное казначейство Пермского края». В то же время на содержание по обслуживанию здания в течение года произведены затраты за счет субвенции в сумме 1 992 669,70 руб. руб., в том числе оплачены:

услуги по уборке здания и территории за период с января по сентябрь 2011 года по госконтрактам УК ООО «Оникс» - 270 000,00 руб.;

эксплуатационные услуги (система теплоснабжения, водоотведение, электроснабжение, дератизация, дезинсекция, уборка здания и прилегающей территории, обеспечение контрольно-пропускного режима) за период с 10 октября по 31 декабря 2011 года по госконтракту от 10 октября 2011 г. №0156200009611000006-0007605-01 УК ООО «Оникс» - 1 028 356,28 руб.;

услуги по предоставленной теплоэнергии за апрель - июнь, октябрь - декабрь 2011 года ОАО «ТГТ-92» - 500 722,82 руб.;

услуги по предоставленной электроэнергии с марта по декабрь 2011 года УК ООО «Оникс» - 166 022,46 руб.;

услуги по водоснабжению и водоотведению за период с марта по декабрь 2011 года УК ООО «Оникс» - 27 568,14 руб.

Использование субвенции на содержание неэксплуатируемого здания повлекло неэффективные расходы в сумме 1 992 669,70 руб., нарушение статьи 34 «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Из пояснения председателя Комитета Ситникова А.В. от 13 июня 2012 года следует, что «... в течение 2011 г. осуществлялись работы по содержанию данного здания для обеспечения его сохранности и поддержания в работоспособном и технически исправном состоянии инженерных систем».

(Приложение № 8. Копии приказа Агентства по управлению имуществом Пермского края от 26 августа 2009 г. № СЭД-31-02-1532 «Об изъятии имущества из оперативного управления государственного краевого учреждения «Имущественное казначейство Пермского края» на 2 л.; счетов УК ООО «Оникс», актов приемки услуг и пл. поручений за январь – сентябрь 2011 года на 25 л.; государственного контракта от 10 октября 2011г. №0156200009611000006-0007605-01 с УК ООО «Оникс» на 7 л., счетов УК ООО «Оникс», актов приемки услуг и пл. поручений за октябрь - декабрь 2011 года на 9 л., Справка об оплате услуг за электроэнергию, теплоэнергию, водоснабжение и водоотведение по зданию по ул. Окулова,14 за 2011 год на 1 л., пояснительная записка председателя Комитета Ситникова А.В. от 13 июня 2012 года на 1 л.).

### **3. Использовании субвенции на реконструкцию и строительство объектов, капитальный и текущий ремонты**

Субвенции на строительство и реконструкцию помещений Комитету не выделялись и данные работы не проводились.

С целью осуществления ремонта здания, находящегося по адресу: г. Пермь, ул. Окулова,14 Комитет заключил следующие государственные контракты и

договоры:

- государственный контракт от 05 сентября 2011г. № 0156200009611000005 и дополнительное соглашение к данному контракту от 08 ноября 2011г. с подрядной организацией ООО Управляющая компания «Оникс» победителем конкурса на сумму 14 623 811,04 руб.;

- договор от 15 апреля 2011г. № 10 с ООО «СтройДорПроект» на разработку рабочего проекта на систему подконструкции навесного вентилируемого фасада «Aventa» на сумму 99 500 руб.;

- государственный контракт от 05 сентября 2011г. № 05-09/2011 с ООО «НьюТек» по осуществлению технического надзора за проведением ремонтных работ на сумму 417 623 руб.

В нарушение пунктов 1.1.2, 1.1.6, 3.1.5 и 4.1.2 Классификации сметных нормативов, подлежащих применению при определении сметной стоимости объектов капитального строительства, проектирование, строительство, реконструкция и ремонт которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета, утвержденной приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 20 августа 2009 г. № 353, и письма Министерства регионального развития Российской Федерации от 09 июля 2010 г. № 26686-КК/08, сметная документация и акты приемки выполненных работ формы КС-2 составлены в территориальных единичных расценках (ТЕР) в редакции 2003 года, не действующих на момент разработки проектно-сметной документации.

Кроме того, в проектно-сметную документацию необоснованно включены и оплачены коэффициенты:

-резерва средств на непредвиденные работы в размере 2%, не расшифрованного в актах приемки выполненных работ формы № КС-2 дополнительно произведенными затратами, что повлекло нарушение подпункта 4.96 МДС 81-35.2004;

- затрат на строительство временных зданий и сооружений в размере 1,8%, применяемый только при новом строительстве, реконструкции или капитальном ремонте, что повлекло нарушение ГСНр 81-05-01-2001.

В ходе проверки произведен перерасчет, согласно которому проектно-сметная документация и акты приемки выполненных работ формы № КС-2 представлены в редакции 2009 года, без вышеуказанных коэффициентов удорожания ремонтных работ.

Исходя из произведенных перерасчетов актов приемки выполненных работ формы КС-2, подписанных представителем Заказчика и.о. председателя Комитета Ситниковым А.В. и представителем подрядчика директором ООО УК «Оникс» Гречищевым Д.В. от 12 декабря 2011г. № 1 на сумму 1 329 437,33 руб. и от 26 декабря 2011г. № 3 на сумму 11 636 319 руб., суммы, подлежащие к оплате должны составлять соответственно 1 204 163 руб. и 11 204 667 руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса Российской Федерации «Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным

правовым актом, соглашением.» Таким образом, Комитетом нарушен пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что повлекло неправомерные расходы субвенции в сумме 556 926,33 руб.

К актам приемки выполненных работ формы № КС-2 Комитетом не были приложены счета-фактуры на приобретенные подрядчиком материалы, что привело к нарушению статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (произведена оплата работ, услуг без документов, подтверждающих факт приобретения и стоимость материалов). В ходе проверки нарушение устранено, счета-фактуры на приобретенные подрядчиком материалы представлены.

(Приложение № 9. Копии локальных сметных расчетов по ремонту фасада здания и кровли по ул. Окулова, 14 на 30 л.; перерасчеты локальных сметных расчетов № 02-01-01 и № 02-01-02 по ремонту фасада здания и кровли по ул. Окулова, 14 на 14 л.; копии пл. поручения № 2153160 от 20 декабря 2011 г. на сумму 1 658 054,71 руб., счета ООО «Оникс» от 15 декабря 2011 г. № 121 на частичную оплату 1 658 054,71 руб., акта о приемке выполненных работ за декабрь 2011 г. от 16 декабря 2011 г. (ф. № КС-2) на сумму 1 658 054,71 руб., справки о стоимости выполненных работ от 16 декабря 2011 г. (ф. № КС-3) на сумму 1 658 054,71 руб. на 27 л.; копии пл. поручения № 2153161 от 20 декабря 2011 г. на сумму 1 329 437,33 руб., счета ООО «Оникс» от 15 декабря 2011 г. № 122 на частичную оплату 1 329 437,33 руб., акта о приемке выполненных работ за декабрь 2011 г. от 12 декабря 2011 г. (ф. № КС-2) на сумму 1 329 437,33 руб., справки о стоимости выполненных работ от 12 декабря 2011 г. (ф. № КС-3) на сумму 1 329 437,33 руб. на 8 л.; копии пл. поручения № 2241487 от 27 декабря 2011 г. на сумму 11 636 319,00 руб., счета ООО «Оникс» от 26 декабря 2011 г. № 131 за выполненные ремонтные работы руб. на сумму 11 636 319,00 руб., акта о приемке выполненных работ за декабрь 2011 г. от 26 декабря 2011 г. (ф. № КС-2) на сумму 11 636 319,00 руб., справки о стоимости выполненных работ от 26 декабря 2011 г. (ф. № КС-3) на сумму 11 636 319,00 руб. на 10 л).

Отремонтированное за счет субвенции здание по ул. Окулова, 14 было изъято из оперативного управления Комитета приказом Агентства по управлению имуществом Пермского края от 16 января 2012 г. № СЭД-31-02-1727 «Об изъятии имущества из оперативного управления Комитета записи актов гражданского состояния Пермского края». Изъятие здания из оперативного управления Комитета, затраты на ремонт которого осуществлены за счет субвенции из федерального бюджета, привело к неэффективному использованию средств в сумме 15 140 934,04 руб., нарушению статьи 34 «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

(Приложение № 10. Копия приказа Агентства по управлению имуществом Пермского края от 16 января 2012 г. № СЭД-31-02-1727 «Об изъятии имущества из оперативного управления Комитета записи актов гражданского состояния Пермского края» на 2 л.).

#### 4. Банковские операции

Операции по зачислению и списанию субвенции с лицевого счета Комитета подтверждены первичными учетными документами, соответствуют выпискам федерального казначейства и отражены в учетных регистрах полностью и своевременно.

Списание денежных средств с лицевого счета получателя бюджетных средств производилось в пределах выделенных лимитов в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 190н.

Остатки денежных средств, отраженные в отчетах о состоянии лицевого счета администратора доходов № 04562000030 и лицевого счета получателя бюджетных средств № 03562000030 в Комитете на отчетные даты 01 января 2011 года и 01 января 2012 года соответствуют остаткам, отраженным в Главной книге (ф. 0504072), и данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130).

В соответствии с пунктом 3.18 Порядка открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденного приказом Казначейства Российской Федерации от 07 октября 2008 г. № 7н, сверка операций, учтенных на лицевом счете, производилась путем предоставления органом Федерального казначейства Комитету в электронном виде Выписки из лицевого счета и Приложения к Выписке из лицевого счета в соответствии с договором от 07 мая 2007 г. № 235 «Об обмене электронными документами», заключенным между Управлением Федерального казначейства по Пермской области и Комитетом ЗАГС Пермского края.

Выписки из лицевого счета за операционные дни имеются в полном объеме.

Учет операций по движению средств производился в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 на основании документов, приложенных к выпискам со счета, в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета».

Банковские операции в учетных регистрах отражены полностью и своевременно.

Размещение бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки, приобретение ценных бумаг, в проверяемом периоде не производилось.

Финансовая помощь коммерческим структурам за счет субвенции не осуществлялась, перечисления денежных средств на цели, не связанные с основной деятельностью, не производились.

Остатки, отраженные в журналах операций по банковским счетам и отчетах, соответствуют выпискам банка.

Случаев использования субвенции на цели не соответствующие условиям их получения не выявлены.

## 5. Расчеты с организациями

В Комитете по состоянию на 01 января 2011 года числилась кредиторская задолженность по расчетам по данным главной книги по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 56 993,33 руб., в том числе по счетам бюджетного учета:

130211000 «Расчеты по заработной плате» - 3 284,08 руб.;

130213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» -0,80 руб.;

130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 52 541,51 руб.;

130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 268,77 руб.;

130234000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» - 899,77 руб.

Дебиторская задолженность по расчетам числилась на 01 января 2011 года по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 951 437,04 руб., в том числе по счетам бюджетного учета:

120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» - 24 459,00 руб.;

120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» - 4 800,00 руб.;

120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» - 200 755,79 руб. (в том числе авансовый платеж 30% за монтаж охранно-пожарной сигнализации по зданию на ул. Окулова,14– 162 140,96руб.);

120651000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ» - 721 422,25 руб.

Кредиторская задолженность по расчетам числилась по состоянию на 01 января 2012 года по данным Главной книги по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 1 142,76 руб., в том числе по счетам бюджетного учета:

130213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» - 0,80 руб.; (задолженность образовалась в 2010 году, излишне уплачен НДФЛ с больничного листа);

130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 245,02 руб. (текущая задолженность за декабрь 2011 г.)

130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» -1,23 руб. (при оплате работ по переплетению документов допущена переплата НДФЛ Сакулину В.Л.)

130234000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» - 899,77 руб. (задолженность образовалась в 2010 году. Кредитор ОАО «Промсвязь». Поставщик выставил документы на оплату с неверным указанием своих реквизитов. Задолженность просрочена).

Дебиторская задолженность по расчетам числилась по состоянию на 01 января 2012 года по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 4 101 098,10 руб., в том числе по счетам бюджетного учета:



120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» - 11 452,80 руб., в том числе за ОАО «Мегафон» - 1 100,00 руб., (авансовый платеж за интернет), ОАО «Уралсвязьинформ» - 10 000,00 руб. (авансовый платеж за стационарный и сотовый телефон), ОАО «Ростелеком» - 300,00 руб. (авансовый платеж за междугородную связь), Пермским почтамтом – 52,80 руб. (приобретение марок в декабре месяце, используют в январе 2012г., так как субвенции поступают в январе);

120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 173 973,96 руб., в том числе за Филиалом ФГУП «Охрана» МВД по Пермскому краю – 160 842,96 руб., (авансовый платеж 30% за монтаж охранно-пожарной сигнализации), ЗАО «МЦФЭР» - 9 570,00 руб., (оплата подписки на 2012 г.), ООО «Урал-Пресс Пермь – 3 561,00 руб. (оплата подписки на 2012 г.);

120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 35 657,31 руб., в том числе за ОАО «ТГК-9» - 14 711,55 руб., (авансовый платеж за тепловую энергию по ул. Окулова,14), ОАО «Пермэнергосбыт» - 4 800,00 руб. (авансовый платеж за электроэнергию), ООО «Пермская сетевая компания» - 16 145,76 руб. (авансовый платеж за теплоэнергию по ул. Советской, 53);

120651000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ» в сумме 3 880 014,03 руб. (остаток субвенции у органов местного самоуправления на 1 января 2012 г.)

Дебиторская и кредиторская задолженность текущая, кроме одного случая, описанного выше по ОАО «Промсвязь». Задолженность подтверждена актами сверок взаиморасчетов.

Расчеты с поставщиками осуществлялись в соответствии с договорами, заключенными в пределах лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на 2011год, отражены в журнале операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками». В заключенных договорах необходимые условия соблюдены, определены предмет договора, цена, сроки, штрафные санкции. Сроки договорных обязательств соблюдались.

Авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров и государственных контрактов, в проверяемом периоде не производилось.

Фактов необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без постановки на учет поступивших материальных ценностей, в ходе проверки не выявлено.

В нарушение пункта 3 статьи 1 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129 - ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, и приказа Комитета от 28 января 2011 г. № СЭД-42-01-08-10 «Об утверждении учетной политики» инвентаризация расчетов и финансовых обязательств за 2011 год не проводилась.

## **6. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд**

В соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Положением о Министерстве развития торговли и предпринимательства Пермского края, утвержденном постановлением Правительства Пермского края от 22 декабря 2006 г. № 102-п, приказом Министерства развития торговли и предпринимательства Пермского края от 01 апреля 2009 г. № СЭД-03.02-03-47 «О порядке формирования и работы единых комиссий по размещению заказов для нужд Пермского края путем проведения конкурсов и аукционов» утверждены составы единых комиссий по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Пермского края путем проведения конкурсов и аукционов. В соответствии с приказом Министерства развития торговли и предпринимательства Пермского края от 13 сентября 2011 г. № СЭД-03.01-05-195 «О внесении изменений в приказ Министерства развития торговли и предпринимательства Пермского края от 01 апреля 2009 г. № СЭД-03.02-03-47» от Комитета введены два сотрудника в состав единой комиссии №5 по размещению заказов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, работ в сфере государственного управления и поставки прочих товаров, выполнение прочих работ, оказание прочих услуг.

Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд производилось Комитетом в соответствии со статьями 42 - 47 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на работы и услуги свыше 100 000,00 руб., но не более 500 000,00 руб., путем запроса котировок.

На работы и услуги свыше 1 000 000,00 руб., но не более 50 000 000,00 руб. в соответствии статьями 41.1- 47 главы 3.1 Федерального закона от 21 июля 2005 г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», проводились открытые аукционы в электронной форме.

Для нужд Комитета в 2011 году было проведено 5 открытых аукционов в электронной форме по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, и 6 запросов котировок. После проведенных открытых аукционов в электронной форме Комитетом были заключены государственные контракты, из которых проверке подверглись три.

Комитетом был заключен государственный контракт от 05 сентября 2011 г. № 0156200009611000005 с Управляющей компанией ООО «Оникс» на выполнение ремонтных работ здания, находящегося по адресу: г.Пермь, ул. Окулова, 14. Начальная максимальная цена контракта составляла 13 920 810,16 руб. После проведения конкурса, на который заявилось два претендента, и определения победителя, установлена цена в сумме 13 294 373,71 руб. Проверкой исполнения государственного контракта выявлено нарушение пункта 4.1 статьи 9 Федерального

закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Согласно указанному выше пункту статьи данного закона следует, что «Цена государственного или муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев заключения контракта на основании пункта 2.1 части 2 статьи 55 настоящего Федерального закона, а также случаев, установленных частями 4.2, 6, 6.2 - 6.4 настоящей статьи. Оплата поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется по цене, установленной государственным или муниципальным контрактом, за исключением случаев заключения контракта на энергосервис на основании статьи 56.1 настоящего Федерального закона. Цена государственного или муниципального контракта может быть снижена по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом количества товаров, объема работ, услуг и иных условий исполнения государственного или муниципального контракта». Дополнительным соглашением от 08 ноября 2011 года Комитетом изменена цена контракта в сторону увеличения на сумму 1 329 437,33 руб. и установлена в сумме 14 623 811,04 руб. Из пояснения председателя Комитета Ситникова А.В. от 09 июня 2012 года следует, что «При передаче объекта подрядчику для проведения ремонтных работ были выявлены повреждения кровли здания. В случае проведения ремонтных работ без устранения повреждения кровли здания, это приведет к значительному снижению качества выполняемых работ предусмотренных условиями государственного контракта».

Кроме того, выявлено нарушение пункта 3.1 контракта, согласно которого, «Срок выполнения работ 65 рабочих дней с момента заключения Контракта». Работы выполнены за 79 рабочих дней. В результате просрочка исполнения обязательств составила 14 рабочих дней. В соответствии с пунктом 6.1 контракта подрядчик ООО «Оникс» уплачивает неустойку заказчику - Комитету в размере 0,1% за каждый день просрочки от суммы контракта 14 623 811,04 руб., что не было сделано. Размер неустойки за просрочку составил 204 733,35 руб.

Комитетом был заключен государственный контракт от 07 ноября 2011 г. № 0156200009611000009 с ООО «ИнтераСофт» на предоставление во временное пользование информационно-платежных терминалов с 07 ноября 2011 года по 30 декабря 2011 года. Начальная максимальная цена контракта установлена в сумме 2 998 200,00 рублей. В конкурсе приняла участие одна организация. После проведения конкурса и определения победителя ООО «ИнтераСофт» цена контракта установлена в этой же сумме. В информационно-платежные терминалы закладывалась нормативно-правовая база для населения по взаимодействию с органами записи актов гражданского состояния. Нарушений не установлено.

Комитетом был заключен государственный контракт от 10 октября 2011 г. № 0156200009611000006-0007605-01 с Управляющей компанией ООО «Оникс» на оказание услуг по содержанию помещений по адресам: г. Пермь ул. Окулова, 14 (площадь 4648,5 кв.м.) и г. Пермь ул. Советская, 53, (484,6 кв.м.), общей площадью 5133,1 кв.м.

Согласно конкурсной документации начальная максимальная цена контракта составляла 2 821 767,73 руб. На участие в конкурсе было подано пять заявок.

Конкурс выиграла управляющая компания ООО «Оникс» с предложенной ценой в размере 1 176 040,20 руб. Оплата по государственному контракту за оказанные услуги по содержанию помещений ежемесячно составляла 392 013,34 руб. Нарушений не выявлено.

В протоколах рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе указывались наименование предмета открытого аукциона, состав комиссии, дата и время проведения конкурса, аукциона, сведения об участниках конкурса, аукциона, решение комиссии.

В соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ (статья 9 часть 10) в государственные контракты включено обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

Отбор исполнителей на размещение заказов производился в установленном порядке в соответствии с требованиями, предъявляемыми к участникам размещения заказа.

Требование к участникам размещения заказа об отсутствии сведений о них в реестре недобросовестных поставщиков, в конкурсной документации устанавливалось.

(Приложение № 11. Копии государственного контракта от 05 сентября 2011 г. № 0156200009611000005 на выполнение ремонтных работ здания, находящегося по адресу: г. Пермь, ул. Окулова, 14 на сумму 13 920 810,16 руб., дополнительного соглашения к государственному контракту от 05 сентября 2011 г. № 0156200009611000005 на сумму 14 623 811,04 руб. на 14 л.; пояснительная записка председателя Комитета Ситникова А.В. от 09 июня 2012 года на 1 л.).

Таким образом, проверкой выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 19 224 700,75 руб., из них:

1) неэффективное использование 17 133 603,74 руб., выразившееся в расходовании субвенции:

на ремонт здания по ул. Окулова, 14, изъятого из оперативного управления Комитета в январе 2012 года, в сумме 15 140 934,04 руб.,

на оплату услуг по содержанию неэксплуатируемого здания по ул. Окулова, 14, в сумме 1 992 669,70 руб.;

2) неправомерное расходование 556 926,33 руб., выразившееся в результате составления сметной документации и актов приемки выполненных работ формы КС-2 по ремонту здания по ул. Окулова, 14 в территориальных единичных расценках в редакции 2003 года, не действовавших на момент разработки проектно-сметной документации, а также необоснованного включения в проектно-сметную документацию коэффициентов резерва средств на непредвиденные работы в размере 2% и затрат на строительство временных зданий и сооружений в размере 1,8%;

3) другие нарушения на сумму 1 534 170,68 руб., выразившиеся: в результате изменения цены контракта в сторону увеличения на сумму 1 329 437,33 руб.,

в не начислении подрядчику ООО «Оникс» неустойки за просрочку

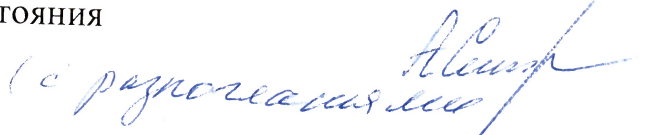
исполнения обязательств по ремонту здания в сумме 204 733,35 руб.

Руководитель ревизионной группы,  
начальник отдела финансового контроля  
в районах Пермского края, советник  
государственной гражданской службы  
Российской Федерации 1 класса  
Территориального управления  
Федеральной службы финансово-  
бюджетного надзора в Пермском крае  
«14» июня 2012 года



Н.Я. Кылосов

Председатель Комитета записи  
актов гражданского состояния  
Пермского края  
«\_\_» июня 2012 года



А.В. Ситников

Один экземпляр акта проверки на 21 листе с приложениями на 200 листах получил:

Председатель Комитета записи  
актов гражданского состояния  
Пермского края  
«\_\_» июня 2012 года

А.В. Ситников

Акт проверки содержит служебную информацию общего пользования. Согласовано:

Председатель Комитета записи  
актов гражданского состояния  
Пермского края  
«\_\_» июня 2012 года

А.В. Ситников