



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

« 03 » июня 20 18 г.

№ 322

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2017 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 19.06.2017 года №22-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха» муниципальной программы «Культура Подольска» (с элементами аудита в сфере закупок)».

1. Цель контрольного мероприятия: проверка законного и результативного использования средств бюджета городского округа Подольск, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха».

2. Объекты контрольного мероприятия:

-Муниципальное бюджетное учреждение «Парк культуры и отдыха «Дубрава»;

-Муниципальное бюджетное учреждение «Детский парк культуры и отдыха».

В результате контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Муниципальные бюджетные учреждения «Детский парк культуры и отдыха» и «Парк культуры и отдыха «Дубрава» не обеспечили открытость и доступность новых редакций своих Уставов на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru).

2. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Порядка № 73-п уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания Детскому парку, в течение срока его выполнения осуществлялось Комитетом без соответствующего изменения муниципального задания.

3. В нарушение условий Соглашения о предоставлении субсидии на оказание муниципальных услуг и выполнение работ из бюджета Городского округа Подольск от 11.01.2016 (с изменениями от 31.12.2016) в 2016 году обязательства Учредителя по перечислению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Детскому парку не выполнены.

4. В 2016 году трудовые договоры, заключенные с работниками Детского парка оформлены с отступлением от требований ст.57 Трудового кодекса РФ (в трудовых договорах выплаты стимулирующего характера, доплаты, надбавки не предусмотрены).

5. В проверяемом периоде Детским парком дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключались, что является нарушением статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации.

6. Оформление приказов по личному составу в Детском парке производится в нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

7. В нарушение пункта 3 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» Планы финансово-хозяйственной деятельности Детского парка на 2017 год, Парка Дубрава на 2017 год утверждены на 1 год, в то время как Решением Совета депутатов Городского округа Подольск № 27/12 от 15.12.2016 г. «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет Городского округа Подольск утвержден на 2017 год и плановый период 2018-2019гг.

8. В 1 полугодии 2017 года Детскому парку предоставлена субсидия на иные цели на основании Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Городского округа Подольск от 30.03.2017 на сумму 687,5 тыс. руб. Следует отметить, что указанным соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципального задания, не определена целевая направленность предоставляемой субсидии, что является нарушением требований Порядка № 74-П.

9. Согласно п. 3.1.12 договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» от 01.08.2016 № 89, заключенного с Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск на нежилое помещение, Детскому парку следовало в течение 10 дней после заключения договора заключить договоры на оплату коммунальных услуг. На момент проведения контрольного мероприятия договоры на оплату коммунальных услуг Детским парком не заключены.

10. В нарушение постановления Главы города Климовска от 23.11.2015 № 1068 «Об утверждении Прейскуранта стоимости платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями, подведомственными Отделу по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Климовска» (действует с 01.12.2015

года) договор совместного оказания услуг по организации досуга и массового отдыха от 02.06.2017 № 1 с ИП Целых Анна Алексеевна заключен необоснованно, в части предоставления платных услуг в связи с чем, Учреждением не получен доход от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на сумму 29,0 тыс. руб. (с 02.06. – 29 рабочих дней x 500 руб. x 2 аттракциона).

11. В нарушение Инструкции № 157н земельный участок, предоставленный парку Дубрава в постоянное (бессрочное) пользование, в бухгалтерском учете не учитывается.

Парком Дубрава не поданы документы в органы, осуществляющие кадастровый учет земельных участков, для государственной регистрации права постоянного бессрочного пользования на земельный участок.

12. Действия Парка Дубрава по предоставлению земельного участка (10 зон досуга размером 5м* 5м), закрепленного за Парком Дубрава на праве постоянного бессрочного пользования, сторонним организациям (ООО «ЭКОДОМ») для осуществления их деятельности, нарушают статью 269 ГК РФ и приводят к неэффективному использованию муниципальной собственности, недопоступлению доходов в бюджет Городского округа Подольск.

13. В нарушение п.42 Порядка №73-п субсидия на выполнение муниципального задания в размере 4758,2 тыс. руб. в период с 23.08.2016 по 30.12.2016 предоставлялась Парку Дубрава в отсутствие Соглашения.

14. Обязательства Учредителя по перечислению субсидии Парку Дубрава в 2016 году на выполнение муниципального задания не довыполнены в размере 3276,3 тыс. руб. или 31,7% что является нарушением условий соглашения № 11 от 11.01.2016 «О предоставлении субсидии на оказание муниципальных услуг и выполнение работ из бюджета Городского округа Подольск».

15. В нарушение Положения 464-п, «Положением об установлении системы оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Парк культуры и отдыха «Дубрава», не предусмотрена доплата в размере 22 процентов должностного оклада (тарифной ставки) работникам учреждений, предоставляющих услуги и выполняющих работы в сфере культуры на территории Городского округа Подольск.

16. В соответствии с пунктом 1.1 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Городского округа Подольск от 11.03.2016 №1 предметом соглашения является предоставление Парку Дубрава в 2016 году субсидии на иные цели на благоустройство парковой территории.

Тогда как денежные средства в размере 65,0 тыс. руб. (платежные поручения № 8687 от 18.07.2016, № 8685 от 18.07.2016) перечислены Учредителем Учреждению «за административный штраф (ГУ Госадмтехнадзор)», что является нарушением условий соглашения.

17. Установлено нарушение парком Дубрава части 10 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в заключении контрактов № Ф.2016.245104 от 05.09.2016, № Ф.2016.302380 от 31.10.2016 на условиях, отличных от условий, указанных в документации об аукционах, в части несоответствия видов и объемов работ, включенных в контракты.

18. Информация о заключенном контракте № Ф.2016.245104 от 05.09.2016 направлена парком Дубрава, в орган уполномоченный на ведение реестра контрактов 19.09.2016, то есть по истечении срока, предусмотренного Федеральным законом № 44-ФЗ.

Копии заключенных контрактов № Ф.2016.245104 от 05.09.2016, № Ф.2016.302380 от 31.10.2016 в составе всех приложений к контракту, подписанные усиленной электронной подписью заказчика, не размещены на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru, что является нарушением части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

19. В нарушение части 26 статьи 95, части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация об изменении контрактов (дополнительное соглашение б/н от 08.12.2016 к контракту № Ф.2016.245104 от 05.09.2016, дополнительное соглашение б/н от 08.12.2016 к контракту № Ф.2016.302380 от 31.10.2016 об изменении банковских реквизитов Учреждения) не размещена Парком Дубрава на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

20. Согласно представленным данным контракт № Ф.2016.245104 от 05.09.2016, полностью исполнен и оплачен 20.12.2016, что подтверждается платежными поручениями и актом выполненных работ; контракт № Ф.2016.302380 от 31.10.2016 полностью исполнен и оплачен 27.12.2016, что подтверждается платежными поручениями и актом выполненных работ.

Вместе с тем, сведения об исполнении контрактов направлены парком Дубрава в уполномоченный орган и размещены на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru 24.01.2017, что нарушает требования части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

Нарушение части 10 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в заключении контрактов на условиях, отличных от условий, указанных в документации о таких аукционах, в части несоответствия видов и объемов работ, включенных в контракты, содержит признаки состава административного правонарушения, административная ответственность за которое предусмотрена частями 1-2 статьи 7.32 КоАП РФ.

Нарушения части 26 статьи 95, части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ содержат признаки состава административных правонарушений, административная ответственность за которые предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

21. При визуальном осмотре территории Детского парка установлено, что на территории Детского парка находятся скамейки парковые чугунные в количестве 24 шт., скамейки парковые стальные – 5 шт., урна парковая – 20 шт., фонарь парковый – 50 шт., забор металлический, пешеходные дорожки с тротуарной плиткой, которые в бухгалтерском учете Учреждения не числятся.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризационной комиссией Детского парка, при проведении ежегодной инвентаризации (приказ от 27.10.2016 № 17), не были выявлены излишки вышеуказанного имущества, в результате чего Детским парком в годовой отчетности были представлены недостоверные сведения о составе и стоимости имущества, а также, не была определена принадлежность имущества.

В результате проведенной выборочной внезапной инвентаризации (приказ от 30.06.2017 № 12и) инвентаризационной комиссией выявлены ранее не учтенные нефинансовые активы: скамейки парковые чугунные в количестве 24 шт., скамейки парковые стальные – 5 шт., урна парковая – 20 шт., фонарь парковый – 50 шт.,

забор металлический длина 216 м., пешеходные дорожки с тротуарной плиткой брусчатка – 5878 кв.м.

На момент проведения контрольного мероприятия указанные выше нефинансовые активы в бухгалтерском учете Учреждения не отражены.

22. В нарушение Инструкции № 157н земельный участок (кадастровый номер 50:56:0030205:23), используемый Детским парком на праве постоянного (бессрочного) пользования, в бухгалтерском учете Учреждения на счете 10300 «Непроизведенные активы» по стоимости 3 804 282,12 руб. не учитывался.

Указанные нарушения привели к искажению отчетных данных «Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017 года» (ф. 0503730) по строке 070 «Непроизведенные активы, (балансовая стоимость, 010300000)» по графе 6 «Итого» на начало года на сумму 3 804 282,12 руб. или на 100 % строки; по графе 10 «Итого» на конец отчетного периода на сумму 3 804 282,12 руб. или на 100 % строки.

Следует отметить, что Детским парком 03.04.2017 года в соответствии с требованиями Инструкции № 157н земельный участок с кадастровым номером 50:56:0030205:23, используемый Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, отражен в бухгалтерском учете Учреждения на счете 103.11 «Земля недвижимое имущество учреждения» по стоимости 3 804 282,12 руб.

23. В ходе выполнения работ по устройству дорог, тротуаров и площадок в парке Дубрава созданы материальные объекты имущества (дороги, тротуары и площадки), стоимость которых в соответствии с актом о приемке выполненных работ № 1 от 20.09.2016 составляет 9 568,4 тыс. руб. (8 316,7 тыс. руб. х аукционное снижение 0,9750 + НДС18%).

В бухгалтерском учете парка Дубрава данные затраты были списаны на расходы Учреждения (счет 40120 «Расходы текущего финансового года»), что является нарушением пункта 127 Инструкции № 157н.

В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н в составе основных средств Учреждения дороги, тротуары и площадки не учитывались.

Данные нарушения привели к искажению данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017 года (ф. 0503730): по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего» по графам 7 «деятельность с целевыми средствами», 10 «Итого» на конец отчетного периода на сумму 9 568,4 тыс. руб. или на 100% и 1151,7% соответственно.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по устройству дорог, тротуаров и площадок на общую сумму 9 568,4 тыс. руб. отнесены на подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», тогда как согласно данным указаниям расходы по оплате муниципальных контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам относятся на статью 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств».

24. В ходе выполнения работ по благоустройству в парке Дубрава созданы материальные объекты имущества, стоимость которых согласно Акту о приемке выполненных работ № 1 от 30.11.2016 составляет 7 998 076,41 руб., в том числе:

- наружных сетей водопровода и канализации (Раздел 1. Акта) – 1 646 940,87 руб. (1409810,71 руб. * 0,99 (коэффициент тендерного снижения) + 18% НДС);

- освещения (Раздел 2. Акта) – 2 349 509,33 руб. ((2019727,72 руб. – 8505,90 руб. (Подраздел 3. Демонтажные работы)) * 0,99 (коэффициент тендерного снижения) + 18% НДС);

- малых архитектурных форм и ограждения (Раздел 4. Акта) - 4 001 626,21 руб. (3846350,69 руб. – 420887,40 руб. (п. 238 Демонтаж металлических оград) * 0,99 (коэффициент тендерного снижения) + 18% НДС).

В бухгалтерском учете парка Дубрава данные затраты были списаны на расходы Учреждения (счет 40120 «Расходы текущего финансового года»), что является нарушением пункта 127 Инструкции № 157н.

В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н в составе основных средств Учреждения наружные сети водопровода и канализации, наружное освещение, малые архитектурные формы, ограждения не учитывались.

Данные нарушения привели к искажению данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017 года (ф. 0503730): по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего» по графам 7 «деятельность с целевыми средствами», 10 «Итого» на конец отчетного периода на сумму 7 998 076,41 руб. или на 100% и 962,7% соответственно.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по устройству наружных сетей водопровода, ливневой канализации, наружного освещения, установке малых архитектурных форм, ограждения на общую сумму 7 998,0 тыс. руб. отнесены на подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», тогда как согласно данным указаниям расходы по оплате контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам относятся на статью 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств».

Кроме того, в соответствии с актом о приемке выполненных работ № 1 от 30.11.2016 произведено озеленение на общую сумму 157,4 тыс. руб. (134,8 тыс. руб. х аукционное снижение 0,99 + НДС 18%).

В бухгалтерском учете Учреждения данные затраты были списаны на расходы Учреждения (счет 40120 «Расходы текущего финансового года»), что является нарушением пункта 127 Инструкции № 157н.

Данные нарушения привели к искажению данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017 года (ф. 0503730): по строке 090 «Вложения в нефинансовые активы» по графе 10 «Итого» на конец отчетного периода на сумму 157,4 тыс. руб. или на 100% строки.

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается в том числе искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, что образует состав административного нарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

25. Договор № 175 от 21.11.2016 на оказание услуг по строительному контролю за проведением работ по устройству дорог, тротуаров и площадок в Муниципальном бюджетном учреждении «Парк культуры и отдыха «Дубрава» с Муниципальным унитарным предприятием Городского округа Подольск «Подолье-Ремстройинвест» заключен Учреждением необоснованно.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету принят Акт выполненных работ № 1 от 07.12.2016 на строительный контроль, которым оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Соответственно, кредиторская задолженность на 01.01.2017 в размере 155 736,04 руб. принята и отражена в бухгалтерском учете необоснованно.

Данные нарушения привели к искажению данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017 года (ф. 0503730): по строке 490 «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» по графе 10 «Итого» на конец отчетного периода на сумму 155 736,04 руб. или на 4,9% строки.

Таким образом, с учетом вышеизложенного, Учреждению следует уменьшить кредиторскую задолженность на сумму 155 736,04 руб.

26. На момент проведения контрольного мероприятия, качели однопролетные (16,6 тыс. руб.) и карусель круг (34,1 тыс. руб.) Учреждением не используются, что является неэффективным использованием муниципального имущества.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск протокол от 06 октября 2017 г. № 9.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск**

Г.Е. Соловьев