

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «08» апреля 2025 года № 32

ОТЧЁТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка результативности использования муниципальными
заказчиками бюджетных средств, выделенных в 2022-2024 годах на
реализацию муниципальной программы «Формирование современной
комфортной городской среды» в части благоустройства парка
(ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная) в рамках
Федерального проекта «Формирование комфортной городской
среды» (с элементами аудита в сфере закупок)»

Ключевые итоги контрольного мероприятия:

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.10

плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год, п. 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2025 год

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа Долгопрудный и бюджета Московской области, направленные на реализацию муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в части благоустройства парка (ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная) в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее - УКФКСТиМП, Учреждение, Управление)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики» (далее – МКУ «ЦБ УКФКСТиМП»)

- АУ «Объединенная дирекция парков городского округа Долгопрудный» (далее – АУ «ОДП г.о. Долгопрудный»)

- Муниципальное бюджетное учреждение «Служба единого заказчика города Долгопрудного» (далее – МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного»).

4. Проверяемый период деятельности: 2022-2024 годы

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 05 августа 2024 года по 28 марта 2025 года

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Проверка порядка предоставления, а также целевого использования бюджетных средств (в том числе субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа Долгопрудный), выделенных в 2022-2024 годах на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части расходов по благоустройству парка (ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная).

6.2. Проверка законности, учета и результативности использования средств бюджета городского округа и бюджета Московской области, выделенных в 2022-2024 годах на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части расходов по благоустройству парка (ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная) при осуществлении закупочной на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок.

6.3. Проверка правильности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете использованных бюджетных средств на благоустройство парка.

6.4. Анализ достижения показателей результативности, оценка качества выполненных работ и их соответствия Концепции благоустройства территории в части благоустройства парка (ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная).

6.5. Оценка организации и осуществления внутреннего финансового контроля при реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части благоустройства парка (ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная).

6.6. Учет имущества АУ «ОДП г. о Долгопрудный»

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

7.1. Полное наименование - Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

Сокращенное наименование – УКФКСТиМП

Юридический адрес: 141700, Московская область, городской округ Долгопрудный, ул. Первомайская, д. 21

Почтовый адрес: тот же

ИНН 5008057664, КПП 500801001

Государственная налоговая инспекция – МРИ ФНС № 13 по Московской области

7.2. Ведомственная принадлежность – отраслевой орган администрации городского округа Долгопрудный

7.3. Собственник имущества – Управление является отраслевым органом администрации городского округа Долгопрудный. Имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, которое является муниципальной собственностью.

7.4. Цели и виды деятельности

Основной целью УКФКСТИМП решение вопросов местного значения в сфере культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории городского округа Долгопрудный, отнесенных к компетенции городского округа Долгопрудный законодательством Российской Федерации, законодательством Московской области, муниципальными правовыми актами городского округа Долгопрудный.

7.5. Лицензия не требуется

7.6. Основные сведения об открытых лицевых счетах:

УКФКСТИМП в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и в УФК по Московской области открыты лицевые счета:

- 03903080962 лицевой счет получателя,
- 04483Ц54430 лицевой счет администратора доходов,
- 05483Ц54430 лицевой счет по средствам во временном распоряжении.

7.7. Начальник управления – Сатина Марина Николаевна, заместитель начальника Белолипецкий В.А.

7.8. Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 28.12.2018 (дополнительные соглашения от 08.07.2020, 27.01.2021).

7.9. Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 84.11.3 Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

УКФКСТИМП осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

УКФКСТИМП является юридическим лицом, имеет лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Средства на содержание УКФКСТИМП предусматриваются в бюджете городского округа Долгопрудный Московской области.

7.10 В отношении УКФКСТИМП, Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудный проводились следующие контрольные мероприятия:

- в 2023 году «Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный в 2022 году (с элементами аудита в сфере закупок)»,

- в 2024 году «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2023 год (с элементами аудита в сфере закупок)».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общий объем проверенных средств составил 499 098,21 тыс. рублей, в том числе по расходам за счет средств бюджета Московской области 301 020,1 тыс. руб., бюджета городского округа Долгопрудный 186 274,6 тыс. руб. (из них 2022 год – 67 649,7 тыс. руб., 2023 год – 413 394,7 тыс. руб., 2024 год – 6 250,3 тыс. руб.), нарушения, выявленные при учете нефинансовых активов – 11 803,51 тыс. рублей.

8.1 Проверка порядка предоставления, а также целевого использования бюджетных средств (в том числе субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа Долгопрудный), выделенных в 2022-2024 годах на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части расходов по благоустройству парка (ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная).

Благоустройство Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная) осуществлялось в рамках реализации подпрограммы 1 «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды», утвержденной постановлениями администрации городского округа № 651-ПА/н от 06.11.2019 на 2020-2024 годы и № 862-ПА/н от 30.12.2022 на 2023-2027 годы.

Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» направлена на решение проблем, связанных с благоустройством общественных территорий городского округа Долгопрудный. Финансовое обеспечение за проверяемый период предусматривалось за счет бюджетных

средств бюджетов разных уровней бюджетной системы Российской Федерации в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части расходов по благоустройству общественных территорий.

За проверяемый период 2022-2024 годы фактические расходы на благоустройство Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная) составили всего 421 655,1 тыс. руб., из них:

- 300 495,8 тыс. руб. средства бюджета Московской области;
- 121 159,3 тыс. руб. средства бюджета городского округа Долгопрудный.

Предоставление субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа Долгопрудный осуществлялось в проверяемом периоде 2022-2024 годов Министерством благоустройства Московской области, являющимся Главным распорядителем средств бюджета Московской области, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законом Московской области от 10.12.2021 № 252/2021-ОЗ «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», постановлением Правительства Московской области от 17.10.2017 № 864/38 «Об утверждении государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды», постановлением Правительства Московской области от 11.10.2022 № 1091/35 «О досрочном прекращении реализации государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» и утверждении государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы» и на основании Соглашений № 27ОТ-МБ2022 от 01.02.2022 (в редакции дополнительных соглашений от 07.06.2022 № 27ОТ-МБ2022/1ДС, от 09.11.2022 № 27ОТ-МБ2022/2ДС) и № 17ОТ-МБ2023 от 25.01.2023 (в редакции дополнительных соглашений от 12.07.2024 № 17ОТ-МБ2023/7ДС).

Фактически расходы в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части расходов по благоустройству общественных территорий за проверяемый период 2022-2024 годы произведены в общей сумме 412 628 782,43 руб.

Нарушений условий предоставления субсидий, порядка и сроков ее перечисления в местный бюджет не выявлено, уровень софинансирования из местного бюджета соблюден.

Целевое направление использования бюджетных средств – реализация программ формирования современной городской среды в части достижения

основного результата по благоустройству общественных территорий: Центральный парк культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная) соблюдено.

Главным распорядителем бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных территорий (субсидии из бюджета Московской области и средства местного бюджета) являлось Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный.

8.2. Проверка законности, учета и результативности использования средств бюджета городского округа и бюджета Московской области, выделенных в 2022-2024 годах на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части расходов по благоустройству парка (ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная) при осуществлении закупочной на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок.

Закупочная деятельность Учреждения в 2022 и 2023 годах осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Приказом УКФКСТиМП от 26.02.2020 № 25 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим с 11.03.2020 назначена начальник Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики Сатина Марина Николаевна.

Сатиной М.Н. последнее повышение квалификации пройдено в 2020 году, которое на период 2022 года было актуально, но на момент 2023 года обучение не было пройдено.

Выявлено нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

Данный факт нарушения был описан в акте по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный в 2022 году (с элементами аудита в сфере закупок)» от 30.10.2023 года.

В целях реализации мероприятий по благоустройству Центрального парка культуры и отдыха между ул. Академика Лаврентьева и ул. Спортивная городского

округа Долгопрудный Московской области УКФКСТИМП заключен ряд муниципальных контрактов.

8.2.1. Проведена проверка следующих муниципальных контрактов:

Муниципальный контракт от 07.07.2023 № 27007432

Плановая дата оплаты 22.12.2023, однако, оплата выполненных работ произведена 26.12.2023 с нарушением сроков, установленных Муниципальным контрактом (платежное поручение от 26.12.2023 № 577 на сумму 431 970,00 рублей), что является нарушением. Поставщик в адрес УКФКСТИМП претензию не выставлял.

Выявлено нарушение ч. 5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ. Сумма нарушения 431 970,00 руб.

Муниципальный контракт от 30.12.2022 № 2836Ц/У-22

При продлении срока исполнения контракта на условиях, установленных Дополнительным соглашением от 02.03.2023 № 1 условия, установленные вышеуказанной нормой статьи 95 Закона № 44-ФЗ не соблюдены. Постановление Правительства РФ № 1186 также не предусматривает оснований для изменения срока исполнения муниципального контракта.

Выявлено нарушение ст. 34, ст. 95 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ № 1186.

Муниципальный контракт от 30.12.2022 № 2835Ц/У-22

При продлении срока исполнения контракта на условиях, установленных Дополнительным соглашением от 02.03.2023 № 1 условия, установленные вышеуказанной нормой статьи 95 Закона № 44-ФЗ не соблюдены. Постановление Правительства РФ № 1186 также не предусматривает оснований для изменения срока исполнения муниципального контракта.

Выявлено нарушение ст. 34, ст. 95 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ № 1186.

Муниципальный контракт от 25.10.2023 № 101

Оплата выполненных работ осуществлена без нарушения сроков контракта (платежное поручение от 20.12.2023 № 573).

8.2.2. Муниципальный контракт от 04.12.2023 № 107 Сроки оплаты не нарушены.

Муниципальный контракт от 04.12.2023 № 108. Муниципальный контракт внесены изменения путем заключения Дополнительных соглашений № 1 от 15.12.2023, № 2 от 25.12.2023, № 3 от 29.12.2023, № 4 от 23.12.2023.

Муниципальный контракт от 24.07.2023 № 94. В Муниципальный контракт от 24.07.2023 № 94 внесены изменения путем заключения Дополнительных соглашений

№ 1 от 15.09.2023, № 2 от 20.09.2023, № 3 от 26.09.2023, № 4 от 02.10.2023, № 5 от 25.10.2023, № 6 от 21.12.2023.

Сведения об исполнении обязательств сторонами и порядке оплаты в соответствии с этапами работ:

Этап 1 (Благоустройство (65 042 401.98 руб.)).

Экспертное заключение б/н от 24.12.2023 представлено (опубликовано) в системе ПИК ЕАСУЗ с нарушением срока на 1 (один день) 27.12.2023 в нарушение пункта 4.2 Муниципального контракта от № 94.

Выявлено нарушение п. 4.2 Муниципального контракта № 94, ч. 3 п. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

Этап 2 (Наружное освещение (29 393 839,00 руб.))

Экспертное заключение б/н от 24.12.2023 представлено (опубликовано) в системе ПИК ЕАСУЗ с нарушением срока на 1 (один день) 27.12.2023 в нарушение пункта 4.2 Муниципального контракта от № 94.

Выявлено нарушение п. 4.2 Муниципального контракта № 94, ч. 3 п. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

Этап 3 (Система видеонаблюдения (9 539 789,83 руб.))

Экспертное заключение б/н от 24.12.2023 представлено (опубликовано) в системе ПИК ЕАСУЗ с нарушением срока на 1 (один день) 27.12.2023 в нарушение пункта 4.2 Муниципального контракта от № 94.

Выявлено нарушение п. 4.2 Муниципального контракта № 94, ч. 3 п. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

Этап 4 (Фонтан (17 889 499,05 руб.))

Нарушен срок оплаты аванса на 1 (один) рабочий день.

Выявлено нарушение ст. 34, ст. 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма нарушения 2 082 922,17 руб.

Поставщиком требований к Заказчику по факту нарушения срока оплаты предъявлено не было.

Экспертное заключение б/н от 24.12.2023 представлено (опубликовано) в системе ПИК ЕАСУЗ с нарушением срока на 1 (один день) 27.12.2023 в нарушение пункта 4.2 Муниципального контракта от № 94.

Выявлено нарушение п. 4.2 Муниципального контракта № 94, ч. 3 п. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

Этап 5 (Конструктивные решения. Скейт - парк (49 138 426,80 руб.)

Нарушен срок оплаты аванса на 1 (один) рабочий день.

Выявлено нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма нарушения 8 073 464,67 руб.

Поставщиком требований к Заказчику по факту нарушения срока оплаты предъявлено не было.

Экспертное заключение б/н от 24.12.2023 представлено (опубликовано) в системе ПИК ЕАСУЗ с нарушением срока на 1 (один день) 27.12.2023 в нарушение пункта 4.2 Муниципального контракта от № 94.

Выявлено нарушение п. 4.2 Муниципального контракта № 94, ч. 3 п. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

Этап 6 (Озеленение (1 608 058,13 руб.)

Нарушен срок оплаты аванса на 1 (один) рабочий день.

Выявлено нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма нарушения 348 483,88 руб.

Поставщиком требований к Заказчику по факту нарушения срока оплаты предъявлено не было.

Экспертное заключение б/н от 24.12.2023 представлено (опубликовано) в системе ПИК ЕАСУЗ с нарушением срока на 1 (один день) 27.12.2023 в нарушение пункта 4.2 Муниципального контракта от № 94.

Выявлено нарушение п. 4.2 Муниципального контракта № 94, ч. 3 п. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

Муниципальный контракт от 24.07.2023 № 94 расторгнут по соглашению сторон 10.01.2024 (Соглашение б/н от 10.01.2024).

Муниципальный контракт от 03.11.2022 № 68. В Муниципальный контракт от 03.11.2022 № 68 внесены изменения путем заключения Дополнительных соглашений № 1 от 18.11.2022, № 2 от 23.12.2022, № 3 от 05.01.2023, № 4 от 02.03.2023 № 5 от 31.03.2023, № 6 от 03.04.2023, № 7 от 18.11.2023, № 8 от 02.08.2023, № 9 от 18.11.2023, № 10 от 05.09.2023, № 11 от 06.09.2023, № 12 от 27.09.2023, № 13 от 15.12.2023.

Сведения об исполнении обязательств сторонами и порядке оплаты в соответствии с этапами работ:

Счет № 3 от 01.08.2023 (номер исправления № 2 от 16.08.2024). Плановая дата оплаты 21.08.2023. Оплата проведена с нарушением сроков муниципального контракта.

Выявлено нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма нарушения 46 265 895,37 руб.

Поставщиком требований к Заказчику по факту нарушения срока оплаты предъявлено не было.

Счет № 9 от 05.10.2023 на сумму 22 990,67 руб. (дата представления 24.10.2023). Плановая дата оплаты 08.11.2023, п/п № 479 от 09.11.2023 на сумму 22 990,67 руб. Оплата выполненных работ проведена с нарушением сроков.

Выявлено нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма нарушения 22 990,67 руб.

Поставщиком требований к Заказчику по факту нарушения срока оплаты предъявлено не было.

Счет № 10 от 02.10.2023 на сумму 434 423,39 руб. (дата представления 15.10.2023). Плановая дата оплаты 09.11.2023, П/п № 474 от 13.11.2023 на сумму 434 423,39 руб. Оплата выполненных работ проведена с нарушением сроков.

Выявлено нарушение ст. 34, 94 ФЗ № 44-ФЗ. Сумма нарушения 434 423,39 руб.

Поставщиком требований к Заказчику по факту нарушения срока оплаты предъявлено не было.

Счет № 13 от 05.10.2023 на сумму 24 808 470,93 руб. (дата представления 31.10.2023). Плановая дата оплаты 09.11.2023, П/п № 498 от 13.11.2023 на сумму 9 990 178,21 руб. Оплата выполненных работ проведена с нарушением сроков.

Выявлено нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма нарушения 9 990 178,21 руб.

Поставщиком требований к Заказчику по факту нарушения срока оплаты предъявлено не было.

Экспертные заключения размещены в системе ПИК ЕАСУЗ в срок, без нарушений.

8.3. Проверка правильности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете использованных бюджетных средств на благоустройство парка

Бухгалтерское обслуживание УКФКСТИМП в 2022-2024 годах осуществлялось МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 18.12.2018 с учетом дополнительных соглашений от 08.07.2020, от 27.01.2021.

Единая учетная политика утверждена приказом от 30.12.2022 № 6 «Об утверждении учетной политики централизованного бухгалтерского учета». Применяется с 01 января 2023 года и во все последующие отчетные периоды.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляются учреждением в соответствии с учетной политикой (п. 6 Инструкция № 157н).

Установлено, что МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» обслуживает три типа учреждений: казенные, бюджетные и автономные.

Формирование номера счета казенных учреждений и главных распорядителей бюджетных средств не определены.

Установлено, что план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1) применим только для автономных учреждений, не содержит ряд счетов, применяемых МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» для отражения совершенных операций в учете обслуживаемых учреждений.

Выявлено нарушение ч. 1 ст. 7, ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, пп. «б» п. 9, п. 11 СГС «Учетная политика», п. 19 СГС «Концептуальные основы», п. 21 Инструкции № 157н.

Для ведения бухгалтерского учета в УКФКСТИМП используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С: Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0».

Регистры бухгалтерского учета УКФКСТИМП, представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

В УКФКСТИМП приказом от 11.10.2022 № 139 (далее – Приказ № 139) создана комиссия по приему и списанию активов.

8.3.1. Муниципальный контракт № 2835Ц/У-22 от 30.12.2022 на оказание экспертизно-консультационной услуги по проверке сметной документации на работы по благоустройству Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная). 2 этап, расположенного по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная.

Муниципальный контракт № 2836Ц/У-22 от 30.12.2022 на оказание экспертизно-консультационной услуги по проверке сметной документации на работы по благоустройству Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная). 3 этап, расположенного по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная.

Муниципальный контракт № 101 от 25.10.2023 на оказание услуг по осуществлению авторского надзора за выполнением работ по благоустройству Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная).

Муниципальный контракт № 2707432 от 07.07.2023 на оказание услуг по разработке проекта благоустройства на благоустройство территории – «Парк культуры и отдыха г. о. Долгопрудный», расположенный на земельном участке с кадастровым номером 50:42:0010310:173 по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, между ул. Спортивная и ул. им. академика Лаврентьева – 4 этап.

Суммы затрат на оказание экспертизно-консультационных услуг по проверке сметной документации на работы по благоустройству, суммы затрат на оказание услуг по разработке проекта благоустройства на благоустройство территории парка отражены в бухгалтерском учете учреждения по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» и отнесены на финансовый результат текущего 2023 года на подстатью 226 КОСГУ.

Произведенные расходы целесообразно было отразить по подстатье 228 КОСГУ.

Нарушены ст. 264.1 БК РФ, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8, п. 15 СГС «Основные средства», п. 17, п. 18, п. 62 СГС «Концептуальные основы», п. 3, п. 23, п. 38, п. 127 Инструкции № 157н, п. 30 Инструкции № 162н, п. 10.2.6, п. 10.2.8 Порядка № 209н, п. 1.6 Учетной политики учреждения, п. п. 12-16, п. 19, п. 43, п. п. 92-96, п. 166 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 1 707 996,60 руб.

Выявлено нарушение применения единой методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2023 год.

8.3.2. Муниципальный контракт № 108 от 04.12.2023 на оказание работ по благоустройству Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная) 5 этап, расположенного по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ № 1 (ф. КС-2) от 15.12.2023 объект «Благоустройство», фактически понесенные затраты отражены по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам».

Были произведены работы по монтажу конструктивных элементов уличных декоративных стен, облицованных гранитными плитами в количестве 2 штук, расположенных на входной площади в парк с двух сторон. Сумма затрат составила 9 484 721,00 руб., на счете 106.00 как вложения в объекты нефинансовых активов для формирования стоимости объектов имущества не учитывались.

УКФКСТИМП не обеспечен надлежащий учет капитальных вложений в основные средства и отражение их в бухгалтерском учете учреждения, в частности не отражено имущество на сумму 9 484 721,00 руб.

Данные объекты основных средств также выявлены как излишки при проведении внеплановой инвентаризации и отражены в соответствии с действующим законодательством, что подтверждается материалами инвентаризации от 31.10.2024.

Выявлено нарушение ст. 264.1 БК РФ, требований ч. 1, 2 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8, п. 15 СГС «Основные средства», п. 17, п. 18, п. 62 СГС «Концептуальные основы», п. 3, п. 23, п. 31, п. 38, п. 127 Инструкции № 157н, п. 30 Инструкции № 162н, п. 1.6 Учетной политики учреждения, пп. 12-16, п. 19, п. 43, пп. 92-96, п. 166 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 9 484 721,00 руб.

Данное нарушение привело к занижению капитальных вложений в объекты основных средств в сумме 9 484 721,00 руб. и к искажению показателей годовой бюджетной отчетности за 2023 год,

Выявлено нарушение применения единой методологии ведения бухгалтерского учета и, как следствие, искажение бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2023 год.

8.3.3. Муниципальный контракт № 94 от 24.07.2023 по благоустройству Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и

ул. Спортивная) 2 и 3 этапы, расположенного по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ № 1 (ф. КС-2) от 22.12.2023 объект «Скейт-парк», фактически понесенные затраты составили 49 138 426,79 руб. и отражены по счету 302.28 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», с последующим отражением на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы». Был сформирован 1 (один) объект нефинансовых активов.

Выявлено нарушение отнесения объектов основных средств к неверной амортизационной группе. Сумма излишне начисленной амортизации на 01.11.2024 составила 10 423 302,70 руб.

Выявлено нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 35 СГС «Основные средства», п. 34, п. 37, п. 53 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 10 423 302,70 руб.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ № 2 (ф. КС-2) от 21.12.2023 объект «Благоустройство», фактически понесенные затраты отражены по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 33 2189 108,51 руб. и отнесены на фактические расходы текущего финансового года, по счету 302.28 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений» в сумме 31 816 798,97 руб., с последующим отражением на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы».

Было сформировано 4 (четыре) объекта нефинансовых активов.

Выявлено нарушение отнесения объектов основных средств к неверной амортизационной группе. Сумма излишне начисленной амортизации на 01.11.2024 составила 1 239 615,60 руб.

Выявлено нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 35 СГС «Основные средства», п. 34, п. 37, п. 53 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 1 239 615,60 руб.

Выявлено, что при формировании первоначальной балансовой стоимости объектов основных средств, капитальные вложения были распределены между объектами не пропорционально прямым расходам по объектам.

Выявлено нарушение ст. 8, ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 15 СГС «Основные средства», п. 23 Инструкции № 157н, п. 1.8 Учетной политики. Сумма нарушения 6 936 055,44 руб.

8.3.4. Муниципальный контракт № 68 от 03.11.2022 по благоустройству Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная).

В соответствии с актом о приемке выполненных работ № 1 (ф. КС-2) от 01.08.2023, актом о приемке выполненных работ № 3 (ф. КС-2) от 01.09.2023, актом о приемке выполненных работ № 8 (ф. КС-2) от 05.10.2023, актом о приемке выполненных работ № 15 (ф. КС-2) от 05.10.2023 фактически понесенные затраты отражены по счету 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», с последующим отражением на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы». Было сформировано 6 (шесть) объектов нефинансовых активов.

Выявлено нарушение отнесения объектов основных средств к неверной амортизационной группе. Сумма излишне начисленной амортизации на 01.11.2024 составила 3 867 829,92 руб.

Выявлено нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 35 СГС «Основные средства», п. 62 СГС «Концептуальные основы», п. 34, п. 37, п. 53 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 3 867 829,92 руб., в том числе за 2023 год – 417 584,16 руб. (привело кискажению годовой отчетности), за 2024 год - 3 450 245,76 руб.

Выявлено нарушение применения единой методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2023 год.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ № 14 (ф. КС-2) от 05.10.2023 фактически понесенные затраты отражены по счету 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», с последующим отражением на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы». Было сформировано 162 (сто шестьдесят два) объекта нефинансовых активов.

Выявлено, что при формировании первоначальной балансовой стоимости объектов основных средств, капитальные вложения были распределены между объектами не пропорционально прямым расходам по объектам.

Выявлено нарушение ст. 8, ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 15 СГС «Основные средства», п. 23 Инструкции № 157н, п. 1.8 Учетной политики. Сумма нарушения 2 515 968,36 руб.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ № 16 (ф. КС-2) от 05.10.2023, с актом о приемке выполненных работ № 7 (ф. КС-2) от 05.10.2023,

с актом о приемке выполненных работ № 10 (ф. КС-2) от 05.10.2023, с актом о приемке выполненных работ № 5 (ф. КС-2) от 02.10.2023 фактически понесенные затраты отражены по счету 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», с последующим отражением на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы». Был сформирован 1 (один) объект нефинансовых активов.

Выявлено нарушение отнесения объектов основных средств к неверной амортизационной группе. Сумма излишне начисленной амортизации на 01.11.2024 составила 7 874 465,30 руб.

Выявлено нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 35 СГС «Основные средства», п. 34, п. 37, п. 53 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 7 874 465,30 руб.

8.3.5. Муниципальный контракт № 107 от 04.12.2023 по благоустройству Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная) 4 этап, расположенного по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная).

В соответствии с актом о приемке выполненных работ № 1 (ф. КС-2) от 15.12.2023, фактически понесенные затраты отражены по счету 302.28 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», с последующим отражением на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы», по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам. Были сформированы 13 (тринадцать) объектов нефинансовых активов.

Выявлено нарушение отнесения объектов основных средств к неверной амортизационной группе. Сумма излишне начисленной амортизации на 01.11.2024 составила 3 895 425,50 руб.

Выявлено нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 35 СГС «Основные средства», п. 34, п. 37, п. 53 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 3 895 425,50 руб.

Произведены работы по монтажу подпорных стенок в количестве 2 штук, расположенных около спортивной площадки. Сумма затрат составила 538 218,82 руб., на счете 106.00 как вложения в объекты нефинансовых активов для формирования стоимости объектов имущества не учитывались.

УКФКСТиМП не обеспечен надлежащий учет капитальных вложений в основные средства и отражение их в бухгалтерском учете учреждения, в частности не отражено имущество на сумму 538 218,82 руб.

Данные объекты основных средств также выявлены как излишки при проведении внеплановой инвентаризации и отражены в соответствии с действующим законодательством, что подтверждается материалами инвентаризации от 31.10.2024.

Выявлено нарушение ст. 264.1 БК РФ, требований ч. 1, 2 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8, п. 15 СГС «Основные средства», п. 17, п. 18, п. 62 СГС «Концептуальные основы», п. 3, п. 23, п. 31, п. 38, п. 127 Инструкции № 157н, п. 30 Инструкции № 162н, п. 1.6 Учетной политики учреждения, пп. 12-16, п. 19, п. 43, п. п. 92-96, п. 166 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 538 218,82 руб.

Выявлено нарушение применения единой методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бюджетной отчетности УКФКСТиМП за 2023 год.

8.3.6. В ходе проведения выборочной инвентаризации выявлены следующие нарушения и недостатки.

8.3.6.1. В ходе проведения внеплановой инвентаризации было установлено отсутствие инвентарных номеров на всех объектах учета, что является нарушением ведения бюджетного учета.

Выявлено нарушение п. 46 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Основные средства», п. 1.4 раздела 1 «Основные средства» Учетной политики.

8.3.6.2. В ходе проверки установлено, что объект «Арка двойная входная с качелями» и объект «Входная группа – вывеска» являются конструктивными элементами единого объекта благоустройства.

Из чего можно сделать вывод, что при формировании объектов основных средств и передачи от А.Ю.А. к А.А.В., материально-ответственные лица и комиссия на место нахождения объектов не выходили, передача оформлена формально.

Выявлено нарушение п. 23 Инструкции № 157н, п. 10 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 9 988 175,23 руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия при визуальном осмотре выявлено, что на объекте «Арка двойная входная с качелями» отсутствуют закладные детали крепежа для стендов парка.

Оплатив подрядчику фактически не выполненные работы, УКФКСТиМП допустило нецелевое использование бюджетных средств. Сумма оплаченных фактически невыполненных работ составила 2 659,51 руб. и является нецелевым использованием бюджетных средств.

Выявлено нарушение п. 5 ст. 161, п. п. 3 п. 1, ст. 162, ст. 306.4 БК РФ, п. 1, п. 2 ч. 1, ч. 7 ст. 94 № 44-ФЗ. Сумма нарушения 2 659,51 руб.

8.3.6.3. Установлено, что 05 июля 2024 года был составлен протокол комиссией по выбытию активов, находящихся в парке между ул. имени академика М.А. Лаврентьева и ул. Спортивной в связи с повреждением в результате вандальных действий.

Комиссия сделала заключение, что «нижеперечисленные объекты подлежат списанию по причине негодности в результате вандальных действий:

Составлен акт № ук00-000002 о списании объектов нефинансовых активов от 08.07.2024 на общую сумму 1 742 952,02 руб. по вышеперечисленным ценностям, который отражен в бухгалтерском учете УКФКСТИМП, что подтверждается данными главной книги за июль 2024 года и журналом операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за июль 2024 года (бухгалтерская справка № ук00-000002 от 08.07.2024).

Светильники Оникс ДТУ-81-АФ-7Вт-0,4 в количестве 81 шт. по всем местам монтажа выломаны, ремонту не подлежат.

В ходе проведения внеплановой инвентаризации были выявлены излишки нефинансовых активов: скамейка чугунная «Голландия» в количестве 4 шт., урна парковая «Краков квадратная» в количестве 6 шт., урна чугунная «Шемрок» в количестве 14 шт., которые фактически находятся на территории центрального парка, используются, но требуют ремонта. Нефинансовые активы «Скамейка чугунная «Голландия» с повреждениями перекладин также фактически эксплуатируются.

На основании данных внеплановой инвентаризации, можно сделать вывод, что Комиссия по выбытию активов, составляя акт о списании объектов нефинансовых активов от 08.07.2024, формально отнеслась к своим обязанностям, фактически на место не выходила, соразмерность ущерба не определила. Дефектная ведомость с указанием поломок и заключением о невозможности (нецелесообразности) дальнейшей эксплуатации или ремонта объектов основных средств не составлялась. Произошло списание объектов основных средств без уважительных причин на сумму 914 718,44 руб.

УКФКСТИМП обратилось в Отдел полиции по городскому округу Долгопрудный лишь 19.11.2024.

Нанесенный ущерб на счете 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в бухгалтерском учете учреждения не отражался.

Комиссией (протокол от 31.10.2024) решено восстановить в бухгалтерском учете следующие основные средства: урна парковая «Краков квадратная» в количестве 6 шт., скамейка чугунная «Голландия» в количестве 4 шт., урна чугунная «Шемрок» в количестве 14 шт. – с последующим ремонтом.

Выявлено нарушение п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 13, п. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 35, п. 51, п. 220, п. 335 Инструкции № 157н, п. 10 Инструкции № 162н, п. 17, п. 18, п. 24 СГС «Концептуальные основы», п. 8, п. 25, п. 43 СГС «Основные средства», п. 1.23, требования положения о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 15) Учетной политики. Сумма нарушения 1 742 952,02 руб.

8.3.6.4. В ходе проведения внеплановой инвентаризации была выявлена недостача следующих материальных ценностей: велопарковка «Комби-2» в количестве 1 шт. На момент окончания контрольного мероприятия поставка 1 секции велопарковки «Комби-2» не осуществлена. Данный факт является недопоставкой по муниципальному контракту № 68 от 03.11.2022.

Оплатив подрядчику фактически не выполненные работы, УКФКСТиМП допустило нецелевое использование бюджетных средств.

Сумма оплаченных фактически невыполненных работ составила 4 947,10 руб. и является нецелевым использованием бюджетных средств.

Выявлено нарушение п. 5 ст. 161, п. п. 3 п. 1, ст. 162, ст. 306.4 БК РФ, п. 1, п. 2 ч. 1, ч. 7 ст. 94 № 44-ФЗ, п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 13, п. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 23 Инструкции № 157н, п. 14 СГС «Концептуальные основы», п. 25, п. 43 СГС «Основные средства», п. 1.23, требования положения о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 15) Учетной политики. Сумма нарушения 4 947,10 руб.

Также в ходе проведения внеплановой инвентаризации была выявлена недостача следующих материальных ценностей: рябина обыкновенная в количестве 1 шт., липа в количестве 2 шт., лиственница европейская 2 шт., пихта бальзамическая в количестве 6 шт., жимолость, вьющаяся в количестве 44 шт.

Установлено, что деревья (11 шт.) и кустарники (44 шт.) на общую сумму 473 614,63 руб. пришли в негодность в связи с естественной гибелью.

Выявлено нарушение п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 13, п. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 35, п. 51, п. 220, п. 335 Инструкции № 157н, п. 10 Инструкции № 162н, п. 17, п. 18, п. 24 СГС «Концептуальные основы», п. 8, п. 25, п. 43 СГС «Основные средства», п. 1.23, требования положения о комиссии по поступлению и

выбытию активов (приложение № 15) Учетной политики. Сумма нарушения 473 614,63 руб.

8.4. Анализ достижения показателей результативности, оценка качества выполненных работ и их соответствия Концепции благоустройства территории в части благоустройства парка (ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная).

Показателем результативности (результатов) использования бюджетных средств является «Количество благоустроенных общественных территорий».

Согласно приложению № 2 к муниципальной программе, плановое значение показателя определялось в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета Московской области бюджету муниципального образования на реализацию программ формирования современной городской среды, заключенным в рамках реализации основного мероприятия F2 «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» подпрограммы 1 «Комфортная городская среда» государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды».

В 2020 году была разработана Концепция благоустройства Центрального парка, которая согласована с Общественным советом парка и Экспертным советом Министерства благоустройства Московской области.

Для реализации благоустройства выделена часть парка, наиболее насыщенная объектами притяжения. Существующие детские площадки сохраняются. Планировалось обновление входных групп, дорожек, освещения, малых форм, сцены. Устройство новых дорожек, велодорожек, павильона проката, досуговых павильонов, нового фонтана, декоративных ограждений технических построек. Предусмотрена система видеонаблюдения («Безопасный регион»).

Благоустройство Центрального парка осуществлялось на основании утвержденной главой городского округа Долгопрудный Концепции благоустройства Центрального парка культуры и отдыха (далее – Концепция).

Согласно Концепции, разработка проекта велась в формате «Соучаствующего проектирования».

Целями и задачами Концепции благоустройства парка являлось: равномерное насыщение парка различными функциональными зонами, обеспечение мест для активностей различных возрастных групп, упорядочение системы навигации, разработка общей стилистики и уникальных входных групп парка, обеспечение многофункционального и всесезонного использования зон.

Концепцией предусматривались: входная группа с качелями, площадь с сухим фонтаном, нестационарные торговые объекты, павильон проката, туалет, бренд (логотип парка), малые архитектурные формы, павильоны (аналоги), игровая зона (аналоги), спортивная зона (аналоги), тихая зона (аналоги).

Сметная документация составлена на общую сумму 438 269,89 тыс. руб. Вся сметная документация прошла проверку ГАУ МО «Московская областная государственная экспертиза», что подтверждается представленными заключениями.

В проверяемом периоде были заключены 8 муниципальных контрактов на общую сумму 422 897,39 тыс. руб.

При выборочной проверке соответствия актов выполненных работ, послуживших основанием для оплаты, локально-сметным расчетам по видам работ, нарушений не выявлено.

В основном выполненные работы по благоустройству Центрального парка соответствуют утвержденной Концепции. Однако, имеют место отклонения от Концепции и проектно-сметной документации.

На фасаде большой сцены в левом и правом верхнем углу отсутствуют логотип парка и герб городского округа Долгопрудный. Павильон проката не перестраивался.

Однако, сметная стоимость по этим работам включена в сводный сметный расчёт. Избыточные расходы на экспертизу сводного сметного расчета составили 22,02 тыс. руб., что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ.

Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ. Сумма нарушения 22,02 тыс. руб.

Также, сводным сметным расчетом стоимости строительства были предусмотрены следующие объекты строительства:

- конструктивные решения, малая сцена, амфитеатр;
- архитектурные решения, малая сцена;
- архитектурные решения, амфитеатр.

По указанным объектам работы не выполнялись. Общая сумма утвержденных и невыполненных работ составила 7 971,51 тыс. руб.

Стоимость работ по проверке указанной сметной документации составила 357 438,72 руб. (муниципальный контракт № 2835Ц/У-22 от 30.12.2022). Избыточные расходы на экспертизу сводного сметного расчета составили

43,14 тыс. руб., что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ.

Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ. Сумма нарушения 43,14 тыс. руб.

В ходе эксплуатации после благоустройства Центрального парка Представителем заказчика (МБУ «СЕЗ г. Долгопрудного») были обнаружены недостатки и дефекты, которые необходимо было устранить.

Представителем заказчика (МБУ «СЕЗ г. Долгопрудного») направлялись Подрядчику (ООО «Л») уведомления об обнаруженных недостатках и дефектах.

Однако, в нарушение п. 6.4 и п. 6.8 муниципальных контрактов Стороны не составляли и не согласовывали акты, в которых фиксировались бы обнаруженные недостатки и дефекты, а также сроки их устранения. Также, Подрядчик не направлял Заказчику письменный отказ или уклонение от устранения недостатков и дефектов.

Выявлено нарушение ст. 34, ст. 101 Закона № 44-ФЗ, п. 6.4 муниципального контракта № 68 от 03.11.2022, п. 6.8 муниципального контракта № 107 от 04.12.2023, п. 6.8 муниципального контракта № 108 от 04.12.2023.

На февраль 2025 года, выявленные Заказчиком (Представителем заказчика) недостатки и дефекты, полностью не устранены Подрядчиком.

В нарушение раздела 6 «Гарантии» муниципальных контрактов Заказчиком (Представителем заказчика) не составлен и не согласован с Подрядчиком акт, не применены штрафные санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств Подрядчиком.

Несмотря на ненадлежащее исполнение контракта на выполнение работ по благоустройству парка в части гарантийных обязательств подрядчиком ООО «Л», к нему не были применены штрафные санкции, предусмотренные условиями заключенного с ним контракта.

Выявлено нарушение статьи 101 Закона № 44-ФЗ, п. 7.3 муниципального контракта № 68 от 03.11.2022, п. 7.3 муниципального контракта № 107 от 04.12.2023, п. 7.3 муниципального контракта № 108 от 04.12.2023.

По результатам визуального осмотра выполненных работ по благоустройству Центрального парка в ходе контрольного мероприятия, КСП г. о. Долгопрудный был обнаружен дефект в виде треснутых плит на фонтане.

В нарушение п. 6.4 претензионная работа по муниципальному контракту № 94 от 24.07.2023 в рамках гарантийных обязательств Заказчиком (Представителем заказчика) не ведется.

Таким образом, Заказчику (УКФКСТИМП) необходимо принять меры к взысканию неустойки за ненадлежащее исполнение гарантийных обязательств Подрядчиками в рамках муниципальных контрактов, а также устраниению оставшихся недостатков и дефектов.

К проверке представлен протокол № 1 заседания муниципальной общественной комиссии о завершении мероприятия по благоустройству объекта благоустройства, реализованного с использованием субсидии из бюджета Московской области бюджету муниципального образования, предоставленной в рамках реализации государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2030 годы, которым принято решение о завершении мероприятия «Благоустройство территории Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная)». Однако, в протоколе отсутствует дата, в связи с чем не представляется возможным определить конкретную дату завершения мероприятия.

Таким образом, Отчет о выполнении подпрограммы 1 «Комфортная городская среда» за 2023 год в части достижения целевого показателя «Количество благоустроенных общественных территорий» сформирован муниципальным заказчиком недостоверным. Фактически целевой показатель «Количество благоустроенных общественных территорий» достигнут в 2024 году.

Выявлено нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный, утвержденного постановлениями администрации № 547-ПА/н от 24.09.2018 и № 243-ПА/н от 02.05.2023.

8.5. Оценка организации и осуществления внутреннего финансового контроля при реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части благоустройства парка (ул. Академика Лаврентьева, ул. Спортивная).

В соответствии с разделами 7 и 9 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный, утвержденных постановлениями администрации городского округа Долгопрудный № 547 от 24.09.2018 и № 243-ПА/н от 02.05.2023, контроль за реализацией муниципальной программы осуществляется администрацией городского округа Долгопрудный.

Получателями средств бюджета городского округа Долгопрудный являются ответственные за выполнение мероприятий Подпрограмм в составе Программы, которые обеспечивают их целевое использование.

Организацию реализации и контроль за выполнением мероприятий, предусмотренных подпрограммами, осуществляют заказчики подпрограмм.

Ответственными за выполнение мероприятия «Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий» (в рамках которого осуществлялось благоустройство Центрального парка) Подпрограммы 1 «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» и достижение целевого показателя являлись Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (заказчик) и муниципальное бюджетное учреждение «Служба единого заказчика г. Долгопрудного» (как технический заказчик).

Заказчиком и техническим заказчиком ненадлежащим образом осуществлялся контроль за ходом реализации основного мероприятия «Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий».

Выявлено нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный, утвержденного постановлениями администрации городского округа Долгопрудный № 547 от 24.09.2018 и № 243-ПА/н от 02.05.2023.

8.6. Учет имущества АУ «ОДП г. о Долгопрудный»

Объект проверки - автономное учреждение «Объединенная дирекция парков городского округа Долгопрудный» создано путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения «Парк культуры и отдыха г. Долгопрудного» в соответствии с постановлением администрации города Долгопрудного от 27.11.2013 № 1220-ПА.

Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование - АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ОБЪЕДИНЕННАЯ ДИРЕКЦИЯ ПАРКОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДОЛГОПРУДНЫЙ"

Сокращенное наименование – АУ "ОДП Г.О. ДОЛГОПРУДНЫЙ"

Юридический адрес: 141707, Московская область, г. Долгопрудный, ул. Молодежная, д. 1

Почтовый адрес: тот же

ИНН 5008043118, КПП 504701001 ОГРН 1075047002381

Государственная налоговая инспекция – МРИ ФНС № 13 по Московской области

Ведомственная принадлежность – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

Учредителем и собственником имущества АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации городского округа Долгопрудный (далее – Учредитель).

Имущество АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» закрепляется за ним на праве оперативного управления. Земельные участки, необходимые для выполнения АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Бухгалтерское обслуживание АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» в 2022-2024 годах осуществлялось МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2017 (дополнительные соглашения от 22.06.2018, 22.12.2018, 27.01.2021, 26.02.2021, 04.12.2021, 13.01.2022, 23.03.2022, 23.11.2022, 09.06.2023, 08.08.2023, 13.09.2023).

Организационно-правовая форма Автономного учреждения: учреждение. Тип учреждения – автономное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 93.21 Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков.

По информации официальных сайтов: МРИ ФНС России <https://egrul.nalog.ru/> и официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях <https://bus.gov.ru/> по состоянию на 16.01.2025 директором АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» является Акованцев Дмитрий Александрович, что подтверждается скрин-шотами с данных сайтов.

Выявлено нарушение ч. 5 ст. 5, ст. 9, ст. 17, ст. 25 Закона № 129-ФЗ, п. 15 Порядка № 86н.

Корнилова С.Б. уведомила МРИ ФНС России о своем назначении (приказ от 19.12.2024 № 349-к) и зарегистрировала изменения в ЕГРЮЛ 05.03.2025.

В АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» приказом от 28.06.2024 № 36/ОД (далее – Приказ № 36/ОД) введено в действие Положение о комиссии по выбытию и поступлению активов. Согласно письму, АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» от 20.01.2025

№ 05 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов до 28.06.2024 не было утверждено».

Установлено, что в проверяемом периоде действует 2 (две) комиссии по учету и списанию материальных ценностей в АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» утвержденные приказом от 21.02.2023 № 04/1/ОД и приказом от 22.05.2024 № 27/1/ОД.

Единая учетная политика утверждена приказом от 30.12.2022 № 6 «Об утверждении учетной политики централизованного бухгалтерского учета». Применяется с 01 января 2023 года и во все последующие отчетные периоды.

Для ведения бухгалтерского учета в АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С: Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0».

Регистры бухгалтерского учета АУ «ОДП г. о. Долгопрудный», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0».

В целях обеспечения сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, находящихся в собственности учреждения, полученных в оперативное управление с работниками АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» в проверяемом периоде, заключались договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выборочно проверены основные средства: «Большая эстрада», «Фонтан» и «Опоры освещения (светильники) 101 шт.».

Объект «Большая эстрада»

В Учреждении на учете находилось имущество: «Большая эстрада». В отношении данного имущества «Большая эстрада» 23 ноября 2022 года № б/н было составлено «Заключение о техническом состоянии основных средств – Большая эстрада в центральном парке г. Долгопрудный».

На основании данного заключения 23 ноября 2022 года был составлен Акт № пк00-000007 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) форма по ОКУД 0504104. Согласование о списании данного имущества в соответствии с п. п. б) пункта 1.3 Положения 77-нр заместителем главы администрации, курирующим деятельность Учреждения, путем согласования акта

о списании объектов основных средств, имеется.

Порядок списания имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе особо ценного движимого имущества установлен решением Совета депутатов г. Долгопрудного МО от 22.12.2016 № 77-нр «Об утверждении Положения о порядке списания имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный Московской области».

08 ноября 2022 года подписано Соглашение о сотрудничестве между АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» и ООО «Р». Во исполнение условий данного соглашения был составлен Акт № 746 от 14.11.2022 о приемке выполненных работ (оказанных услуг) к Соглашению о сотрудничестве от 08.11.2022, в соответствии с которым приняты работы по сносу (демонтажу) на безвозмездной основе. Стоимость работ по сносу (демонтажу) оценена в 0,00 руб.

Следует отметить, что Соглашение о сотрудничестве между АУ «ОДП г.о. Долгопрудный» и ООО «Р» на разборку и демонтаж объекта «Большая эстрада», а также Акт № 746 от 14.11.2022 о приемке выполненных работ (оказанных услуг) к Соглашению о сотрудничестве от 08.11.2022 составлены в нарушение пункта 3.3 Положения 77-нр, который предусматривает, что разборка и демонтаж муниципального имущества до утверждения актов на списание не допускаются. Акт № пк00-000007 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) форма по ОКУД 0504104 утвержден 23 ноября 2022 года.

Выявлено нарушение п. 3.3 Положения 77-нр.

Необходимо особо выделить, что документов, подтверждающих оприходование по соответствующим счетам, либо продажу и утилизацию основных частей, деталей, узлов и конструктивных элементов, изготовленных с применением драгоценных металлов, вторичного сырья, полученного от разборки списанного имущества и непригодного для повторного использования, как это предусмотрено пунктом 3.3. Положения 77-нр, к проверке не представлено.

Принимая во внимание, что объект «Большая эстрада» демонтирован полностью, а его части, детали, конструктивные элементы вывезены ООО «Р» на основании Соглашения о сотрудничестве от 08.11.2022, определить в настоящий момент стоимость тех частей, деталей, конструктивных элементов, которые могли быть реализованы путем их продажи с последующим зачислением денежных средств на счет Учреждения, не представляется возможным.

Выявлено нарушение п. 3.3 Положения 77-нр. Сумма нарушения по балансовой стоимости составила 6 768 040,00 руб.

Объект «Фонтан»

В Учреждении на учете находилось имущество: «Фонтан». В отношении сооружения – фонтан 19 декабря 2023 года был составлен Акт № пк00-000003 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) форма по ОКУД 0504104. Согласование о списании данного имущества в соответствии с п.п. б) пункта 1.3 Положения 77-нр заместителем главы администрации, курирующим деятельность Учреждения, путем согласования акта о списании объектов основных средств имеется.

В Акте от 19.12.2023 № пк00-000003 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) указана причина списания согласно заключению комиссии – демонтаж при выполнении работ по благоустройству центрального парка.

Также к проверке представлен Акт от 14.11.2023 в соответствии с которым переданы на временное хранение демонтированные гранитные плиты на 8 поддонах. На данном Акте имеется штамп «МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» и отметка «Принято: 14.11.23 г. (по кол-ву поддонов – 8 шт.) без пересчета –поштучно».

Руководствуясь статьей 886 ГК РФ следовало заключить договор хранения демонтированных гранитных плит с определением условий хранения, сроков хранения, а также прав и обязанностей сторон по данному договору.

Объект «Опоры освещения (светильники) 101 шт.»

В Учреждении на учете находилось имущество: «Опоры освещения (светильники) 101 шт.» в количестве 97 штук.

В отношении данных объектов основных средств 18 декабря 2023 года был составлен Акт № пк00-000002 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) форма по ОКУД 0504104. Согласование о списании данного имущества в соответствии с п. п. б) пункта 1.3 Положения 77-нр заместителем главы администрации, курирующим деятельность Учреждения, путем согласования акта о списании объектов основных средств имеется.

В Акте от 18.12.2023 № пк00-000002 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) указана причина списания согласно заключению комиссии – демонтаж при выполнении работ по благоустройству центрального парка.

Объекты основных средств «Опоры освещения (светильники) 101 шт.» в количестве 97 штук отражены на забалансовом счете 02 в сумме 97,00 руб., как объекты на хранении.

Однако, при визуальном осмотре в октябре 2024 года, в Центральном парке были обнаружены установленные опоры освещения. В связи с чем проведена выборочная внеплановая инвентаризация объектов основных средств.

По результатам проведенной выборочной инвентаризации принято решение:

«Опоры освещения (светильники) 101 шт.» в количестве 97 штук восстановить на балансе организации по балансовой стоимости. Продолжить хранение комплектующих демонтированного покрытия - гранитных плит (объект Фонтан).

Объекты «Опоры освещения (светильники) 101 шт.» в количестве 97 штук подлежат отражению на балансовых счетах, так как они установлены и находятся в эксплуатации. При начале эксплуатации объектов вновь, данные не переданы в МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» для восстановления объектов на балансовом учете. В связи с чем стоимостная оценка объектов отражена с нарушением методологии бухгалтерского учета.

Выявлено нарушение Приказа № 49, положений Инструкции № 157 и СГС «Основные средства». Сумма нарушения 5 035 466,79 руб.

9. Возражения или замечания от руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.

10. ВЫВОДЫ:

10.1. Благоустройство Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная) осуществлялось в рамках реализации подпрограммы 1 «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды», которая направлена на решение проблем, связанных с благоустройством общественных территорий городского округа Долгопрудный.

10.2. Финансовое обеспечение за проверяемый период предусматривалось за счет бюджетных средств бюджетов разных уровней бюджетной системы Российской Федерации в рамках реализации Федерального проекта

«Формирование комфортной городской среды» в части расходов по благоустройству общественных территорий.

10.3. За проверяемый период 2022-2024 годы фактические расходы на благоустройство Центрального парка культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная) составили всего 421 655,1 тыс. руб.

10.4. Предоставление субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа Долгопрудный осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», постановлением Правительства Московской области от 17.10.2017 № 864/38 «Об утверждении государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды», и на основании Соглашений № 27ОТ-МБ2022 от 01.02.2022 и № 17ОТ-МБ2023 от 25.01.2023.

10.5. Фактические расходы в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части расходов по благоустройству общественных территорий за проверяемый период 2022-2024 годы произведены в общей сумме 412 628 782,43 руб.

10.6. Нарушений условий предоставления субсидий, порядка и сроков ее перечисления в местный бюджет не выявлено, уровень софинансирования из местного бюджета соблюден.

10.7. Целевое направление использования бюджетных средств – реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий: Центральный парк культуры и отдыха (между ул. Ак. Лаврентьева и ул. Спортивная) соблюдено.

10.8. Благоустройство Центрального парка осуществлялось на основании утвержденной главой городского округа Долгопрудный Концепции благоустройства Центрального парка культуры и отдыха (далее – Концепция).

10.9. Сметная документация составлена на общую сумму 438 269,89 тыс. руб. Вся сметная документация прошла проверку ГАУ МО «Московская областная государственная экспертиза», что подтверждается представленными заключениями.

10.10. При выборочной проверке соответствия актов выполненных работ, послуживших основанием для оплаты, локально-сметным расчетам по видам работ, нарушений не выявлено.

10.11. В основном выполненные работы по благоустройству Центрального парка соответствуют утвержденной Концепции. Однако, имеют место отклонения от Концепции и проектно-сметной документации.

Избыточные расходы на экспертизу сводного сметного расчета составили 65,16 тыс. руб., что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ.

10.12. Выявлено нарушение ч. 1 ст. 7, ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, пп. «б» п. 9, п. 11 СГС «Учетная политика», п. 19 СГС «Концептуальные основы», п. 21 Инструкции № 157н. Учетная политика требует внесения изменений и дополнений.

10.13. Нарушены ст. 264.1 БК РФ, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8, п. 15 СГС «Основные средства», п. 17, п. 18, п. 62 СГС «Концептуальные основы», п. 3, п. 23, п. 38, п. 127 Инструкции № 157н, п. 30 Инструкции № 162н, п. 10.2.6, п. 10.2.8 Порядка № 209н, п. 1.6 Учетной политики учреждения, пп. 12-16, п. 19, п. 43, пп. 92-96, п. 166 Инструкции № 191н.

Выявлено занижение капитальных вложений в объекты основных средств и к искажению показателей годовой бюджетной отчетности за 2023 год на общую сумму 11 733 936,42 руб.

10.14. Выявлено нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 35 СГС «Основные средства», п. 34, п. 37, п. 53 Инструкции № 157н, п. 62 СГС «Концептуальные основы».

Выявленное нарушение отнесения объектов основных средств к неверной амортизационной группе, что привело:

- к излишне начисленной амортизации за период январь-ноябрь 2024 года в общей сумме 26 883 054,86 руб.

- к занижению начисленной амортизации за период 2023 года и к искажению показателей годовой бюджетной отчетности за 2023 год в сумме 417 584,16 руб.

10.15. Выявлено нарушение ст. 8, ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 15 СГС «Основные средства», п. 23 Инструкции № 157н, п. 1.8 Учетной политики.

При формировании первоначальной балансовой стоимости объектов основных средств, капитальные вложения были распределены между объектами не пропорционально прямым расходам по объектам. Общая сумма нарушения 9 452 023,80 руб.

10.16. Выявлено нарушение п. 46 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Основные средства», п. 1.4 раздела 1 «Основные средства» Учетной политики.

В ходе проведения внеплановой инвентаризации было установлено отсутствие инвентарных номеров на всех объектах учета.

10.17. Выявлено нарушение п. 23 Инструкции № 157н, п. 10 СГС «Основные средства». Нарушение методологии ведения бухгалтерского учета на сумму 9 988 175,23 руб.

10.18. Выявлено нарушение п. 5 ст. 161, пп. 3 п. 1, ст. 162, ст. 306.4 БК РФ, п. 1, п. 2 ч. 1, ч. 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма оплаченных фактически невыполненных работ составила 7 606,61 руб.

10.19. Выявлено нарушение п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 13, п. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 35, п. 51, п. 220, п. 335 Инструкции № 157н, п. 10 Инструкции № 162н, п. 17, п. 18, п. 24 СГС «Концептуальные основы», п. 8, п. 25, п. 43 СГС «Основные средства», п. 1.23, требования положения о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 15) Учетной политики.

Списание объектов основных средств без уважительных причин на сумму 914 718,44 руб. Нарушение методологии ведения бухгалтерского учета на сумму 1 301 848,21 руб.

10.20. В ходе эксплуатации после благоустройства Центрального парка Представителем заказчика были обнаружены недостатки и дефекты, которые необходимо было устранить.

В нарушение п. 6.4 и п. 6.8 муниципальных контрактов Стороны не составляли и не согласовывали акты, в которых фиксировались бы обнаруженные недостатки и дефекты, а также сроки их устранения.

10.21. Выявлено ненадлежащее исполнение подрядчиком контракта на выполнение работ по благоустройству парка в части гарантийных обязательств. Заказчиком не были применены штрафные санкции, предусмотренные условиями заключенного контракта.

10.22. Отчет о выполнении подпрограммы 1 «Комфортная городская среда» за 2023 год в части достижения целевого показателя «Количество благоустроенных общественных территорий» сформирован муниципальным заказчиком недостоверным. Фактически целевой показатель «Количество благоустроенных общественных территорий» достигнут в 2024 году.

10.23. Заказчиком и техническим заказчиком ненадлежащим образом осуществлялся контроль за ходом реализации основного мероприятия «Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий».

10.24. Соглашение о сотрудничестве между АУ «ОДП г. о. Долгопрудный» и ООО «Р» на разборку и демонтаж объекта «Большая эстрада», а также Акт № 746 от 14.11.2022 о приемке выполненных работ (оказанных услуг) к Соглашению о сотрудничестве от 08.11.2022 составлены в нарушение пункта 3.3 Положения 77-нр, который предусматривает, что разборка и демонтаж муниципального имущества до утверждения актов на списание не допускаются. Акт № пк00-000007 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) форма по ОКУД 0504104 утвержден 23 ноября 2022 года.

10.25. Документов, подтверждающих оприходование по соответствующим счетам, либо продажу и утилизацию основных частей, деталей, узлов и конструктивных элементов, изготовленных с применением драгоценных металлов, вторичного сырья, полученного от разборки списанного имущества и непригодного для повторного использования, как это предусмотрено пунктом 3.3. Положения 77-нр, к проверке не представлено.

10.26. К проверке представлен Акт от 14.11.2023, в соответствии с которым переданы на временное хранение демонтированные гранитные плиты на 8 поддонах. На данном Акте имеется штамп «МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» и отметка «Принято: 14.11.23 г. (по кол-ву поддонов – 8 шт.) без пересчета –поштучно».

Руководствуясь статьей 886 ГК РФ следовало заключить договор хранения демонтированных гранитных плит с определением условий хранения, сроков хранения, а также прав и обязанностей сторон по данному договору.

11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ):

11.1. Заказчику (УКФКСТиМП) необходимо принять меры к взысканию неустойки за ненадлежащее исполнение гарантийных обязательств Подрядчиками в рамках муниципальных контрактов, а также устраниению оставшихся недостатков и дефектов.

11.2. Муниципальному заказчику (УКФКСТиМП) подпрограммы 1 «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» надлежащим образом осуществлять контроль за выполнением мероприятий, предусмотренных подпрограммой, и достижением значений целевых показателей.

11.3. Устранить нарушения ч. 1 ст. 7, ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, пп. «б» п. 9, п. 11 СГС «Учетная политика», п. 19 СГС «Концептуальные основы», п. 21 Инструкции № 157н, в части Учетной политики.

11.4. Устранить нарушения ст. 264.1 БК РФ, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8, п. 15 СГС «Основные средства», п. 17, п. 18, п. 62 СГС «Концептуальные основы», п. 3, п. 23, п. 38, п. 127 Инструкции № 157н, п. 30 Инструкции № 162н, п. 10.2.6, п. 10.2.8 Порядка № 209н, п. 1.6 Учетной политики учреждения, пп. 12-16, п. 19, п. 43, пп. 92-96, п. 166 Инструкции № 191н, в части занижения капитальных вложений в объекты основных средств.

11.5. Устранить нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 35 СГС «Основные средства», п. 34, п. 37, п. 53 Инструкции № 157н, п. 62 СГС «Концептуальные основы».

11.6. Устранить нарушение ст. 8, ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 15 СГС «Основные средства», п. 23 Инструкции № 157н, п. 1.8 Учетной политики.

11.7. Устранить нарушение п. 46 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Основные средства», п. 1.4 раздела 1 «Основные средства» Учетной политики, в части нанесения инвентарных номеров на объекты учета.

11.8. Устранить нарушение п. 23 Инструкции № 157н, п. 10 СГС «Основные средства» и нарушения методологии ведения бухгалтерского учета.

11.9. Устранить нарушение п. 5 ст. 161, пп. 3 п. 1, ст. 162, ст. 306.4 БК РФ, п. 1, п. 2 ч. 1, ч. 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма оплаченных фактически невыполненных работ составила 7 606,61 руб.

11.10. Устранить нарушение п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 13, п. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 35, п. 51, п. 220, п. 335 Инструкции № 157н, п. 10 Инструкции № 162н, п. 17, п. 18, п. 24 СГС «Концептуальные основы», п. 8, п. 25, п. 43 СГС «Основные средства», п. 1.23, требования положения о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 15) Учетной политики. Восстановить в бухгалтерском учете основные средства. УстраниТЬ нарушения методологии ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

11.11. При решении вопросов по списанию муниципального имущества строго руководствоваться решением Совета депутатов г. Долгопрудного МО от 22.12.2016 № 77-нр «Об утверждении Положения о порядке списания имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный Московской области» и не допускать разборку и демонтаж муниципального имущества до утверждения актов на списание.

11.12. При решении вопросов по списанию муниципального имущества строго руководствоваться решением Совета депутатов г. Долгопрудного МО от 22.12.2016 № 77-нр «Об утверждении Положения о порядке списания имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный Московской области» и не допускать нарушения пункта 3.3 Положения № 77-нр в части оприходования по соответствующим счетам, либо продажу и утилизацию основных частей, деталей, узлов и конструктивных элементов, изготовленных с применением драгоценных металлов, вторичного сырья, полученного от разборки списанного имущества и непригодного для повторного использования.

11.13. Решить вопрос в отношении муниципального имущества - переданного на временное хранение демонтированных гранитных плит на 8 поддонах в «МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» (использовать, списать, реализовать и т.п.), либо в соответствии со статьей 886 ГК РФ заключить договор хранения демонтированных гранитных плит с определением условий хранения, сроков хранения, а также прав и обязанностей сторон по данному договору.

Руководитель контрольного мероприятия-

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Долгопрудный

Н.В. Дуброва