



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка расходования бюджетных средств на ремонт нежилых помещений, проведенный в 2021 году в рамках подпрограммы «Развитие имущественного комплекса» муниципальной программы Ленинского городского округа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2021-2024 годы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа на 2022 год, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 12.09.2022 № 18.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, направленные на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Развитие имущественного комплекса» муниципальной программы Ленинского городского округа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2021–2024 годы.

3. Объект контрольного мероприятия:

- Администрация Ленинского городского округа Московской области.

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 сентября по 15 ноября 2022 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Цель 1. Проверка законности и результативности использования денежных средств бюджета на проведение ремонта нежилых помещений в 2021 году администрацией Ленинского городского округа Московской области при осуществлении полномочий в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие имущественного комплекса» муниципальной программы Ленинского городского округа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2021–2024 годы.

Для выполнения цели, исследовались следующие вопросы:

6.1.1. Анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей осуществление администрацией Ленинского городского округа Московской области проведение ремонта нежилых помещений в рамках исполнения муниципальных контрактов: от 03.06.2021 № Ф.2021000178, от 27.09.2021 № Ф.2021.000384, от 02.12.2021 № 208/21.

6.1.2. Определение полноты финансирования и освоения бюджетных средств на указанные цели.

6.2. Цель 2. Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на ремонт нежилых помещений, в части информации, изложенной в обращении С.В. Прозорова.

Для выполнения цели, исследовались следующие вопросы:

6.2.1. Проверка исполнения муниципального контракта от 03.06.2021 № Ф.2021000178 на выполнение работ по ремонту помещений, расположенных по адресу: п. Петровское (здание «Почта России»).

6.2.2. Проверка отражения в бухгалтерском учете денежных средств в рамках расчетов по финансированию указанных целей, проверка постановки на учёт вновь созданных в ходе ремонтных работ объектов основных средств, а также внесения дополнений в характеристики отремонтированного в рамках капитального ремонта нежилого здания почты в п. Петровское.

6.3. Цель 3. Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на ремонт нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, 32/56.

Для выполнения цели, исследовались следующие вопросы:

6.3.1. Проверка исполнения муниципальных контрактов от 27.09.2021 № Ф.2021.000384 и от 02.12.2021 № 208/21 на выполнение работ по ремонту помещений администрации Ленинского городского округа.

6.3.2. Проверка отражения в бухгалтерском учете денежных средств в рамках расчетов по финансированию указанных целей, проверка постановки на учёт вновь созданных в ходе ремонтных работ объектов основных средств, а также учёт и внесение дополнений в характеристики отремонтированных в рамках исполнения муниципальных контрактов от 27.09.2021 № Ф.2021.000384 и от 02.12.2021 № 208/21 нежилых помещений по адресу: г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, 32/56.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств местного бюджета и деятельности объектов проверки:

7.1. Администрация Ленинского городского округа Московской области (далее – Администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Ленинского городского округа Московской области, обладающим правами юридического лица, и действует на основании Положения об администрации Ленинского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области от 27.02.2020 № 4/1 (далее – Положение).

В соответствии с п.1.4 Положения Администрация является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций, и действует на основании общих положений Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В соответствии с решением Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области от 27.02.2020 № 4/4 «О правопреемстве администрации Ленинского городского округа Московской области» Администрация является правопреемником администрации Ленинского муниципального района Московской области в отношениях с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, физическими и юридическими лицами.

8. Выводы.

8.1. В нарушение главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ:

- осуществлена приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ по Контракту № 117/21 на объекте: Московская область, Ленинский городской округ, п. Володарского, ул. Центральная, д.22 пом.222 на сумму 149 803,69 рубля;

- осуществлена приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, несоответствующих условиям Контракта № Ф.2021.000178 (п. Петровское) с ИП Рахимовым Я. Б. на сумму 765 793,62 рубля;

- осуществлена приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, несоответствующих условиям контракта от 27.09.2021 № Ф.2021.000384 (г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, 32/56) с ИП Дьяченко М. О. на сумму 79 721,35 рубля.

8.2. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, произведена оплата в полном объеме за оказание экспертно-консультационной услуги по проверке сметной документации на выполнение работ по ремонту помещений АО «Почта России» на территории Ленинского городского округа по следующим адресам: п. Володарского, ул. Центральная, д.22 пом.222 и п. Петровское (здание «Почта России»), тогда как фактически работы по ремонту нежилого помещения на объекте п. Володарского, ул. Центральная, д.22 пом.222 не производились, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

8.3. В нарушение части 2 статьи 48, части 6 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации, пункта 8 части 1 статьи 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которым для обеспечения строительства, реконструкции объектов капитального строительства, их частей, капитального ремонта осуществляется подготовка проектной документации; лицо, осуществляющее строительство, обязано осуществлять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства в соответствии с заданием на проектирование, проектной документацией и (или) информационной моделью; документация о закупке при осуществлении закупки работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства должна содержать проектную документацию, утвержденную в порядке, установленном законодательством о градостроительной деятельности, Администрация осуществила исполнение Контракта № Ф.2021.000178 на выполнение работ по капитальному ремонту нежилых помещений, расположенных по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п. Петровское (здание «Почта России»), без проектной документации.

8.4. В нарушение статей 607, 609, 610, 611, 689 Гражданского кодекса Российской Федерации:
- осуществлена фактическая передача объектов основных средств, вновь созданных в ходе ремонтных работ нежилых помещений, расположенных по адресам: Московская область, Ленинский городской округ, п. Петровское (здание «Почта России»); Московская область, Ленинский городской округ, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, в рамках исполнения Контракта № Ф.2021.000384 и Контракта № Ф.2021.000178 в безвозмездное пользование и в аренду, соответственно, без оформления договорных отношений.

8.5. Допущены нарушения расчётно-платёжной дисциплины:

- в нарушение пункта 11.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», оплата объектов основных средств, созданных в рамках исполнения Контракта № Ф.2021.000178 (система видеонаблюдения, сплит – система, автоматическая пожарная сигнализация), производилась с 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Администрация в рамках исполнения Контрактов № Ф.2021.000384 и № 208/21 осуществила оплату подрядчику работ по текущему ремонту нежилых помещений, расположенных по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, по коду бюджетной классификации видов расходов (КВР) 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества», а не по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», который используется при текущем ремонте.

8.6. Допущены нарушения в части ведения бухгалтерского учета:

- в нарушение пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утверждённого приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями)» Администрация не приняла к бухгалтерскому учету единым инвентарным объектом движимое имущество «Автоматическая пожарная сигнализация (АПС)», созданный в рамках исполнения Контракта № Ф.2021.000178 на сумму 91 969,50 рубля;

- в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в инвентарных карточках учета нефинансовых активов № 10851007050 «Нежилое помещение, Московская область, Ленинский район, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, пом. 1», № 10851007051 «Нежилое помещение, Московская область, Ленинский район, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, пом. 2/1», № 10851007052 «Нежилое помещение, Московская область, Ленинский район, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, пом. 2/2», № 10851007053 «Нежилое помещение, Московская область, Ленинский район, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, пом. 2/3», № 10851007054 «Нежилое помещение, Московская область, Ленинский район, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, пом. 2/МОП» в разделе 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» не отражены сведения о проведении ремонта, а также не заполнен раздел 1 «Сведения об объекте», в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 10851007051 «Нежилое помещение, Московская область, Ленинский район, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, пом. 2/1» отсутствуют сведения о передаче нежилого помещения в безвозмездное пользование;

- в нарушение пунктов 29–30 СГС «Аренда», пункта 94.1 Инструкции № 162н, пункта 158 Инструкции № 174н по отражению объектов учета аренды на льготных условиях (передачи в безвозмездное пользование) в бухгалтерском учете правообладателя (арендодателя) имущества, Администрацией не отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» с одновременным отражением на счетах 401.40 «Доходы будущих периодов» и 401.50 «Расходы будущих периодов» передачу в безвозмездное пользование сроком на 5 лет в соответствии с постановлениями Администрации от 18.02.2022 № 597 и от 28.02.2022 № 745 «О предоставлении в безвозмездное пользование Управлению Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ленинскому городскому округу муниципального имущества» жилых помещений площадью 84,2 кв.м (инвентарная карточка учёта нефинансовых активов № 10851007050) и площадью 19,5 кв.м (инвентарная карточка учёта нефинансовых активов № 10851007052 на сумму 5 646 858,02 рубля;

- в нарушение пунктов 141-146 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, пунктов 38-39 Инструкции «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 06.12. 2010 № 162н (с изменениями и дополнениями), Администрация учла на счёте учёта 101.00 «Основные средства», а не на счёте учёта 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» объекты нефинансовых активов («Видеонаблюдение ПЛК 32/56» 1 шт., «Система контроля и управления доступом ПЛК 32/56» 1 шт., «Охранная сигнализация ПЛК 32/56» 1 шт., «Завеса воздушная тепловая ПЛК 32/56» 1 шт.,

«Сплит-система ПЛК 32/56» 10 шт., «Пандус ПЛК 32/56» 1 шт.), относящиеся к движимому имуществу и не используемые для собственных нужд учреждения (субъекта права), созданные в рамках исполнения Контракта № Ф.2021.000384 и Контракта № 208/21 в ходе ремонтных работ и фактически находящиеся в отремонтированных нежилых помещениях, расположенных по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56. Все указанные нежилые помещения учтены на балансе Администрации на счёте 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», а также отражено на забалансовом счёте 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на сумму 701 764,09 рубля;

- в нарушение пункта 10 Стандарта, согласно которому объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы, в бухгалтерском учете Администрации на счете 101.00 «Основные средства» числится отдельный объект движимого имущества «Пандус ПЛК 32/56», созданный в ходе ремонтных работ нежилых помещений, расположенных по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, в рамках исполнения Контракта № Ф.2021.000384, при этом фактически указанный объект не может выполнять свою функцию самостоятельно, являясь приспособлением, конструктивно сочленённым с отремонтированными нежилыми помещениями на сумму 100 353,52 рубля.

8.7. В нарушение части 7 статьи 41 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Фонд «Жилище» дал заведомо ложное экспертное заключение в части объёмов оказанных услуг по строительному контролю в рамках исполнения Контракта № 117/21, заключенного с Администрацией, указав в Акте о выполнении работ (оказании услуг) от 25.08.2021 № 44 на сумму 250000,00 рублей, что услуги по строительному контролю за выполнением работ по ремонту помещений, расположенных по адресам: Московская область, Ленинский городской округ, п. Володарского, ул. Центральная, д.22 пом.222 и п. Петровское (здание «Почта России») в рамках исполнения муниципального контракта от 03.06.2021 № Ф.2021.000178, оказаны в полном объёме, тогда как строительно-монтажные работы по ремонту помещений, расположенных по адресу: Московская область, Ленинский городской округ, п. Володарского, ул. Центральная, д.22 пом.222, в рамках исполнения Контракта № Ф.2021.000178, не производились, акт о приемке выполненных работ по форме КС-2 не составлен.

9. Предложения (рекомендации).

9.1. Возместить в доход бюджета Ленинского городского округа нанесённый ущерб в сумме 995 318,66 рубля.

9.2. Устранить выявленные нарушения в части применения счетов бухгалтерского учета, ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

9.3. Оформить договорные отношения по фактической передаче объектов основных средств, вновь созданных в ходе ремонтных работ нежилых помещений, расположенных по адресам: Московская область, Ленинский городской округ, п. Петровское (здание «Почта России»); Московская область, Ленинский городской округ, г. Видное, проспект Ленинского Комсомола, д. 32/56, в рамках исполнения Контракта № Ф.2021.000384 и Контракта № Ф.2021.000178 в безвозмездное пользование и в аренду, в соответствии с требованиями статей 607, 609, 610, 611, 689 Гражданского кодекса Российской Федерации.