

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка расходования бюджетных средств на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Комфортная городская среда» государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» в 2019 году»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение о проведении параллельного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Московской области и Контрольно-счетной палатой Ленинского городского округа Московской области, пункт 2.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области на 2020 год, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 08.07.2020 № 24.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства и средства Дорожного фонда Московской области, выделенные на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Комфортная городская среда» государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» в 2019 году.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- администрация городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области (далее – администрация городского поселения Видное);
- администрация Ленинского муниципального района Московской области (далее – администрация Ленинского муниципального района);
- муниципальное бюджетное учреждение Ленинского муниципального района Московской области «ДорСервис» (далее – МБУ «ДорСервис», учреждение).

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: «13» июля по «07» сентября 2020.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Администрация Ленинского муниципального района

6.1. В нарушение ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы Ленинского муниципального района «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы не приведен в соответствие с объемом финансового обеспечения по Решению Совета депутатов о бюджете Ленинского муниципального района на 2019 год.

6.2. В нарушение п.5 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», согласно которому принцип сбалансированности системы стратегического планирования означает согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации, в муниципальной программе Ленинского муниципального района «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы не установлен ряд целевых показателей Государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы, при этом имеются показатели, не предусмотренные Государственной программой Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы.

6.3. В нарушение ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», оплата за услуги, выполненные ООО «Мирер Групп» по контракту от 11.02.2019 № 0848300048418001254 на разработку архитектурно-планировочной концепции и проектно-сметной

документации на благоустройство зон отдыха, прилегающих к Тимоховскому пруду, кинотеатру «Искра», а также к мемориальному комплексу «Аллея Славы», расположенных по адресу: Московская область, г. Видное, Советский проезд, д.2, произведена администрацией Ленинского муниципального района с нарушением срока расчетов по контракту только 26.07.2019;

6.4. В нарушение п.3 подраздела 3.2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», перечисление средств субсидий на оплату работ по устройству проезда (площадь 456,0 м²) и устройству парковочных карманов (площадь 1075,0 м²) в общей сумме 2 130,1 тыс. рублей, выполненных в рамках контракта от 07.05.2019 № Ф.2019.238524 с ООО «АМВ Групп» на выполнение работ по комплексному благоустройству и ремонту дворовых территорий в г. Видное по Белокаменному шоссе дома 1,2,4,5,7,10,11,13, администрацией Ленинского муниципального района было произведено с подраздела 0503 «Благоустройство» вместо подраздела 0409 «Дорожное хозяйство»;

6.5. В нарушение п.6 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ленинского муниципального района Московской области на иные цели и бюджетные инвестиции от 14.08.2012 № 4042 (далее - Порядок № 4042), утвержденного постановлением администрации Ленинского муниципального района Московской области в соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрация Ленинского муниципального района перечислила субсидию на подготовку к празднованию юбилеев муниципальных образований Московской области МБУ «ДорСервис» в отсутствие заявки от МБУ «ДорСервис» на получение субсидии по форме согласно приложению № 1 к Порядку № 4042;

6.6. В нарушение пп.5 п.6 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района от 30.01.2018 № 204, утвержденного постановлением администрации Ленинского муниципального района, в структуре муниципальной программы Ленинского муниципального района «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы отсутствует порядок взаимодействия ответственного за выполнение мероприятия с муниципальным заказчиком подпрограммы «Комфортная городская среда»;

6.7. В нарушение п. 8.1 Соглашения от 01.11.2018 «О передаче части полномочий администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области» (далее – Соглашение от 01.11.2018), администрация Ленинского муниципального района не предоставляла ежеквартальные отчеты об использовании финансовых средств (межбюджетных трансфертов) по форме, установленной приложением № 2 к Соглашению от 01.11.2018.

Администрация городского поселения Видное

6.8. В нарушение ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.23 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 25.07.2018 № 15, объем финансового обеспечения муниципальной программы городского поселения Видное «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы не приводился в соответствие с объемом финансового обеспечения по Решению Совета депутатов о бюджете городского поселения Видное на 2019 год;

6.9. В нарушение п. 10 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 8.1 Соглашения от 01.11.2018 «О передаче части полномочий администрации городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения администрации Ленинского муниципального района Московской области», администрацией городского поселения Видное Ленинского муниципального района нарушены полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в части отсутствия контроля за исполнением администрацией Ленинского муниципального района полномочий по Соглашению;

6.10. В нарушение п.5 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»:

- сроки реализации муниципальной программы городского поселения Видное в соответствие со сроками реализации Государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды», продленными до 2024 года, не приводились;

- объемы финансовых ресурсов, утвержденные в муниципальной программе городского поселения Видное не соответствуют объемам финансовых ресурсов Государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды»;

- в муниципальной программе городского поселения Видное не установлен ряд целевых показателей Государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды», при этом имеются показатели, не предусмотренные Государственной программой Московской области «Формирование современной комфортной городской среды»;

6.11. В нарушение п.13 р.3 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного постановлением главы городского поселения Видное от 13.09.2013 № 60/1, муниципальная программа городского поселения Видное «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы была утверждена с нарушением срока;

6.12. В нарушение пп.5 п.6 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы городского поселения Видное от 25.07.2018 № 15, в структуре муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы отсутствует порядок взаимодействия ответственного за выполнение мероприятия с муниципальным заказчиком подпрограммы;

6.13. В нарушение п. 4.3.7. Соглашения от 24.04.2019 № 03-РДТ/2019 «О предоставлении субсидии на ремонт дворовых территорий», администрация городского поселения Видное предоставила отчет «Об использовании субсидии, предоставленной бюджетам муниципальных образований Московской области на ремонт дворовых территорий» в Министерство благоустройства Московской области с нарушением срока сдачи отчетности.

МБУ «ДорСервис»

6.14. В нарушение п.2.3.3. Соглашений: от 16.05.2019 № 140 (с изменениями от 31.12.2019 № 5) «О порядке и условиях предоставления субсидии на подготовку к празднованию юбилеев муниципальных образований Московской области», от 23.12.2019 № 226 (с изменениями от 31.12.2019 № 1) «О порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий», от 15.04.2019 № 115 (с изменениями от 15.11.2019 №3) «О порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды на ремонт дворовых территорий», от 11.02.2019 № 74 (с изменениями от 28.11.2019 №4) «О порядке и условиях предоставления субсидии на комплексное благоустройство дворовых территорий городского поселения Видное», отчеты об использовании субсидий предоставлялись с нарушением срока сдачи отчетности;

6.15. В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации (ст.131), Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (ст.1), учреждением не принимались меры по регистрации права оперативного управления на объекты основных средств, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления, в Едином государственном реестре права на недвижимое имущество и сделок с ним;

6.16. В нарушение гл. 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- выявлены факты приемки и оплаты завышенных (невыполненных) объемов работ на общую сумму 821,0 тыс. рублей;

- осуществлялась приемка и оплата работ, несоответствующих условиям контракта на сумму 182,0 тыс. рублей;

6.17. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», (ст. 34) нарушены сроки расчетов за выполненные работы по контракту с ООО «АМВ Групп» от 07.05.2019 № Ф.2019.238524;

6.18. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичные учетные документы не соответствуют требованиям, предъявляемым к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, а именно: отсутствуют документы по списанию несуществующего (ранее демонтированного) объекта имущества «Фонтан» на сумму 2 512,5 тыс. рублей;

6.19. В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 333 Инструкции 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», к бухгалтерскому учету принималось имущество без составления первичного учетного документа (акта приема-передачи);

6.20. В нарушение Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 10), 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 объектов основных средств не отражены индивидуальные характеристики объектов основных средств;

6.21. В нарушение 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»:

- в бухгалтерском учете учитывались объекты основных средств, фактически представляющие собой единое целое (п.45);

- работы по восстановлению покрытия из асфальтобетона (ремонт асфальтобетонного покрытия) были приняты к бухгалтерскому учету на счете № 0.101.22.000 «Нежилые помещения – особо ценное движимое имущество учреждения», вместо списания на счет № 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»;

6.22. Установлена недостача 14 штук наземных светильников «IMG Melan G 650 7W» на сумму 292,1 тыс. рублей.

7. Предложения (рекомендации):

Администрация Ленинского муниципального района

7.1. Привести объем финансового обеспечения муниципальной программы Ленинского муниципального района «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы в соответствие с Решением Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области от 27.11.2019 № 1/42 «О бюджете муниципального образования Ленинский муниципальный район Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями).

7.2. Привести целевые показатели муниципальной программы Ленинского муниципального района «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы в соответствие с целевыми показателями государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды».

7.3. Предоставить ежеквартальные отчеты об использовании финансовых средств (межбюджетных трансфертов) за 2019 год по форме, установленной приложением № 2 к Соглашению от 01.11.2018.

Администрация городского поселения Видное

7.4. Привести в соответствие с Решением Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области от 13.12.2018 № 1/24 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (с изменениями) муниципальную программу городского поселения Видное «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы.

7.5. Привести в соответствие целевые показатели муниципальной программы городского поселения Видное «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 годы с целевыми показателями государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды».

7.6. Привести муниципальную программу городского поселения Видное «Формирование современной комфортной городской среды» на 2018-2022 в соответствие с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района, утвержденным постановлением администрации городского поселения Видное от 25.07.2018 № 15 «Об утверждении Порядка и разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Видное Ленинского муниципального района» в части порядка взаимодействия ответственного за выполнение мероприятия с муниципальным заказчиком подпрограммы.

МБУ «ДорСервис»

7.7. Принять меры к возмещению недостачи 14 штук наземных светильников «IMG Melan G 650 7W» на сумму 292,1 тыс. рублей.

7.8. Осуществить регистрацию права оперативного управления на объекты основных средств, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления;

7.9. Списать с баланса имущество демонтированных в процессе работ по благоустройству зон отдыха, прилегающих к Тимоховскому пруду, кинотеатру «Искра», мемориальному комплексу «Аллея Славы» объектов основных средств;

7.10. Дополнить регистры аналитического учета основных средств (инвентарные карточки) недостающими сведениями о краткой характеристике объектов.