

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка реализации условий договоров на поставку и установку объектов на территории Расторгуевского парка г. Видное, заключенных МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» в рамках проведения мероприятий по благоустройству общественных территорий в 2020 году»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа на 2021 год, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 28.04.2021 № 21.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, выделенные МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» в рамках проведения мероприятий по благоустройству общественных территорий в 2020 году.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- администрация городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области;
- Муниципальное бюджетное учреждение «Парк культуры и отдыха г.Видное».

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2020 по 31.12.2020.

5. Срок проведения контрольного мероприятия - с 29 апреля по 04 июня 2021 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Цель 1. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных МБУ «Парк отдыха г. Видное» в рамках проведения мероприятий по благоустройству общественных территорий в 2020 году (на объекте – администрация городского поселения Видное).

6.2. Цель 2. Проверка законности и результативности использования средств субсидий, предоставленных МБУ «Парк отдыха г. Видное» в рамках проведения мероприятий по благоустройству общественных территорий в 2020 году (на объекте – МБУ «Парк отдыха г. Видное»).

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Администрация городского поселения Видное.

7.1.1. В нарушение п.15 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области на иные цели и бюджетные инвестиции от 17.12.2018 № 30, утвержденного постановлением главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области, в 2020 году внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в отношении МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» не осуществлялся.

7.2. МБУ «Парк отдыха г. Видное».

7.2.1. В нарушение п.8 ч.1 ст.33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которому 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, МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» осуществил закупку работ по организации зон активного отдыха в Расторгуевском

парке и работ по благоустройству Расторгуевского парка в части строительства линейного объекта без проекта.

7.2.2. В нарушение ст. 18, 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта от 22.09.2020 №10/А-20 на выполнение работ по организации зон активного отдыха в Расторгуевском парке необоснованно завышена на сумму 722 486,65 рубля.

7.2.3. В нарушение статей 24, 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Заказчиком МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» в рамках создания одного объекта «Троллейная трасса» заключено 3 Контракта, а именно: от 22.12.2020 № 93/Е-20 на поставку и монтаж комплекта оборудования стартовой башни троллейной трассы, от 22.12.2020 № 94/Е-20 на поставку и монтаж комплекта оборудования финишной башни для троллейной трассы, от 22.12.2020 № 95/Е-20 на поставку и монтаж комплекта навесного оборудования для троллейной трассы, что является нарушением в определении способа определения поставщика.

7.2.4. В нарушение статей 24, 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Заказчиком МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» в рамках создания одного объекта «Линия освещения» заключено 12 Контрактов, а именно: от 24.12.2020 № 100/Е-20 на поставку и монтаж опор освещения тип 4, № 101/Е-20 на поставку и монтаж кронштейнов со встроенными светодиодными модулями освещения тип 2, № 102/Е-20 на поставку и монтаж опор освещения тип 5, № 103/Е-20 на поставку и монтаж опор освещения тип 3, № 104/Е-20 на поставку и прокладку кабеля для системы освещения, № 105/Е-20 на поставку и монтаж опор освещения тип 2, № 106/Е-20 на поставку и монтаж кронштейнов со встроенными светодиодными модулями освещения тип 1, № 107/Е-20 на поставку и монтаж опор освещения тип 6, № 108/Е-20 на поставку и монтаж опор освещения тип 1, № 109/Е-20 на поставку и монтаж закладных опор освещения, № 110/Е-20 на поставку и монтаж шкафа управления системой освещения, № 111/Е-20 на поставку и монтаж кронштейнов со встроенными светодиодными модулями освещения тип 3, что является нарушением в определении способа определения поставщика.

7.2.5. В нарушение ст. 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Контракт с ООО «ПОТОК» от 24.12.2020 № 95/Е-20 на поставку и монтаж комплекта навесного оборудования для троллейной трассы не исполнен (установлен металлический трос грузоподъемного назначения, не установлены: система торможения, блок ролик для троллея, такелажные крепления грузоподъемного назначения), объект «Троллейная трасса» в эксплуатацию не введен.

7.2.6. В нарушение главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» осуществлена приемка и оплата невыполненных объемов работ, несоответствующих условиям Контракта от 22.12.2020 № 96/Е-20 на поставку и монтаж ограждения площадки веревочного парка в рамках субсидии на выполнение работ по благоустройству Расторгуевского парка на сумму 36 250,00 рублей.

7.2.7. В нарушение главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, МБУ «Парк отдыха г. Видное» осуществлена приемка и оплата невыполненных объемов работ (непоставленного товара (урна тип 2 - 6 штук)), несоответствующих условиям контракта от 24.12.2020 № 112/Е-20 на сумму 44 400,00 рубля.

7.2.8. В нарушение главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, МБУ «Парк отдыха г. Видное» осуществлена приемка и оплата невыполненных объемов работ (непоставленного товара («Скамья» тип 1 - 15 шт., «Скамья» тип 2 - 6 шт.)), несоответствующих условиям контрактов от 24.12.2020 № 112/Е-20, от 24.12.2020 № 113/Е-20 на сумму 786 300,00 рублей.

7.2.9. В нарушение ч.7 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой «по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается поставка товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте. В этом случае соответствующие изменения должны быть внесены заказчиком в реестр контрактов, заключенных заказчиком», дополнительное Соглашение на изменение качественных характеристик товара между Поставщиком ООО «ПОТОК» и

Заказчиком МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное не заключалось и в системе ПИК ЕАСУЗ не регистрировалось.

7.2.10. В нарушение Постановления Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», ст.309, п.1 ст.711 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ услуги по контракту от 21.09.2020 № 69/Е-20 на осуществление строительного контроля при выполнении работ по организации зон активного отдыха в Расторгуевском парке приняты заказчиком в сумме 290 500,00 рублей, что необоснованно завышено на сумму 91 526,53 рубля, так как Контракт от 22.09.2020 № 10/А-20 расторгнут по соглашению сторон в части невыполненных объемов работ.

7.2.11. В нарушение пунктов 3, 6 статьи 52 Градостроительного Кодекса Российской Федерации, согласно которым «лицо, осуществляющее строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства (далее - лицо, осуществляющее строительство), обязано обеспечивать ведение исполнительной документации, осуществлять контроль за качеством применяемых строительных материалов», п.2 ст. 34 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», согласно которому «Строительные материалы и изделия должны соответствовать требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании», исполнительная документация на выполнение работ по организации зон активного отдыха в Расторгуевском парке по Контракту с ООО «Мегаполис» от 22.09.2020 № 10/А-20 представлена на экспертизу не в полном объеме (нарушение условий реализации контракта).

7.2.12. В нарушение пунктов 3, 6 статьи 52 Градостроительного Кодекса Российской Федерации, согласно которым «лицо, осуществляющее строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства (далее - лицо, осуществляющее строительство), обязано обеспечивать ведение исполнительной документации, осуществлять контроль за качеством применяемых строительных материалов», п.2 ст. 34 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», согласно которому «Строительные материалы и изделия должны соответствовать требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании», исполнительная документация на выполнение работ по организации зон активного отдыха в Расторгуевском парке (Контракт с ООО «Мегаполис» от 22.09.2020 № 10/А-20) и выполнение работ по благоустройству Расторгуевского парка (Контракт с ООО «ЭГИДА-ПАРТНЕР» от 05.10.2020 № 11/А-20) представлена на экспертизу не в полном объеме.

Отсутствуют отдельные акты освидетельствования ответственных конструкций, акты освидетельствования скрытых работ, акты освидетельствования участков сетей инженерно-технического обеспечения, ведомости смонтированного оборудования, документы о качестве, исполнительные схемы, общий журнал работ и специальные журналы работ.

7.2.13. В нарушение требований части 2 статьи 48 Федерального закона от 29.12.2004 №190-ФЗ «Градостроительный кодекс Российской Федерации» (для обеспечения строительства, реконструкции объектов капитального строительства, их частей, капитального ремонта осуществляется подготовка проектной документации) по Контрактам на выполнение работ по организации зон активного отдыха и благоустройства Расторгуевского парка от 24.12.2020 № 100/Е-20, от 24.12.2020 № 101/Е-20, от 24.12.2020 № 102/Е-20, от 24.12.2020 № 103/Е-20, от 24.12.2020 №104/Е-20, от 24.12.2020 №105/Е-20, от 24.12.2020 №106/Е-20, от 24.12.2020 №107/Е-20, от 24.12.2020 № 108/Е-20, от 24.12.2020 № 109/Е-20, от 24.12.2020 № 110/Е-20, от 24.12.2020 № 111/Е-20 отсутствует проектная документация (в части устройства сети наружного электроосвещения).

7.2.14. В нарушение приказа Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128 «Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей

инженерно-технического обеспечения» (Приложение № 3 «Акт освидетельствования скрытых работ», РД-11-02-2006): в результате проверки представленных на экспертизу актов освидетельствования скрытых работ по результатам выполнения услуг о проведении строительного контроля в рамках заключенных МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» контрактов с ООО «Стройдорсервис» от 21.09.2020 № 69/Е-20, от 01.10.2020 № 73/Е-20 - представленные документы не соответствуют утвержденной форме «Акта освидетельствования скрытых работ».

7.2.15. В нарушение Постановления Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», ст.309, п.1 ст.711 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ услуги по контракту от 21.09.2020 № 73/Е-20 на осуществление строительного контроля при выполнении работ по благоустройству Расторгуевского парка приняты заказчиком в сумме 290 500,00 рублей, что необоснованно завышено на сумму 9 412,46 рубля, так как Контракт от 05.10.2020 № 11/А-20 расторгнут по соглашению сторон в части невыполненных объемов работ).

7.2.16. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принятые к бухгалтерскому учету документы (КС-2 №1 от 07.12.2020) по контракту от 22.09.2020 № 10/А-20 на выполнение работ по организации зон активного отдыха в Расторгуевском парке содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни, а именно: по результатам обмерных работ площадь «Площадки скейт-парка» составляет 203,00 м², по данным бухгалтерского учета (инвентарная карточка объекта 00086 «Скейт парк») в краткой индивидуальной характеристике объекта поименована площадь 200,0 м².

7.2.17. В нарушение приказов 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» (п. 45), от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (ст. 10), от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (п. 10), согласно которым инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы, в бухгалтерском учете МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное», на счете № 0.101.22.000 «Нежилые помещения (здания, сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения» и № 0.101.12.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» числятся отдельные объекты имущества («Входная группа (Расторгуевский парк)», «Металлические ограждения»); (№ 41012200006 «Скейт парк», № 41012200015 «Элемент «Фанбокс», № 41012200016 «Элемент «Квотерпайп» для скейт площадки, № 41012200017 «Элемент «Бэнк» для скейт площадки», № 41012200019 «Элемент «Мэнуал пэд» для скейт площадки», № 41013200010 «Элемент «Рэйл»); (инвентарные карточки № 00089 - навесное оборудование для троллейной трассы, № 00091- стартовая троллейная трасса, № 00094 - Финишная башня троллейной трассы); («Уличное освещение (парк Расторгуевской части г. Видное), «Система освещения») при этом фактически указанные объекты представляют собой комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих единое целое, предназначенный для выполнения определенной функции.

7.2.18. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (п. 127), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (п. 53), затраты на приобретение и монтаж комплекта оборудования троллейной трассы (стартовая башня, финишная башня, комплект навесного оборудования для троллейной трассы) до момента ввода в эксплуатацию были отражены по счету № 0.101.22.000 «Нежилые помещения (здания, сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения» вместо отражения на счете № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы».

7.2.19. В нарушение п. 98 Инструкции 157н, материальные ценности (столбы в количестве 4 штук, панели в количестве 2 штук). приобретенные в рамках Контракта от 22.12.2020 № 96/Е-20 на поставку и монтаж ограждения площадки веревочного парка в рамках субсидии на выполнение работ по благоустройству Расторгуевского парка, фактически не смонтированные в составе «Ограждения площадки веревочного парка» приняты к бухгалтерскому учету с отражением на счете № 0.101.22.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения» (инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 00100) в составе объекта основного средства «Ограждение площадки веревочного парка».

7.2.20. В нарушение п. 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», согласно которому для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер, на объектах имущества «Скамья» (тип 1 - 15 шт., тип 2 - 6 шт.), «Урна» (тип 1, тип 2) отсутствуют инвентарные номера объектов нефинансовых активов.

7.2.21. В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), 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 «Урна» (тип 1, тип 2) не отражены индивидуальные характеристики объектов основных средств.

Целый ряд указанных нарушений имеет признаки административных правонарушений по соответствующим статьям КоАП РФ. Всего совершено 11 административных правонарушений.

8. Предложения (рекомендации).

МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное»

8.1. Возместить в доход бюджета нанесенный ущерб бюджету в сумме 722 486,65 рубля по контракту от 22.09.2020 №10/А-20 на выполнение работ по организации зон активного отдыха в Расторгуевском парке (заключение специалиста ООО «Центр независимых экспертиз» от 13.04.2020 № 77-2-1-2-2086-20 с выводами о достоверности сметной стоимости объекта капитального строительства).

8.2. Возместить в доход бюджета нанесенный ущерб бюджету в сумме 91 526,53 рубля за не оказанные услуги по контракту от 21.09.2020 № 69/Е-20 с ООО «Стройдорсервис» на оказание услуг по проведению строительного контроля при выполнении работ по организации зон активного отдыха в Расторгуевском парке.

8.3. Возместить в доход бюджета нанесенный ущерб бюджету в сумме 9 412,46 рубля за не оказанные услуги по контракту от 01.10.2020 № № 73/Е-20 с ООО «Стройдорсервис» на оказание услуг по проведению строительного контроля при выполнении работ по благоустройству Расторгуевского парка.

8.4. Провести все необходимые лабораторные обследования и мероприятия по вводу объекта «Система освещения» в эксплуатацию в соответствии с действующими нормативными документами (ГОСТ, ПУЭ, ПТЭЭП), рассчитать нагрузку электрической мощности в связи с реконструкцией линии освещения.

8.5. Ввести в эксплуатацию объект «Троллейная трасса».

8.6. Осуществить монтаж скамеек и урн в соответствии с условиями контрактов от 24.12.2020 № 112/Е-20, от 24.12.2020 № 113/Е-20.

8.7. Принять меры к устранению нарушений в части отражения в бухгалтерском учете на счете № 0.101.000 «Основные средства» объектов недвижимого имущества, которые могут выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

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