

О Т Ч Е Т о результатах контрольного мероприятия

«Проверка расходования бюджетных средств на приобретение, проведение ремонта (эксплуатация) детских и спортивных площадок, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Мирный»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3 плана работы контрольно-счётной комиссии Мирного на 2023 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: Проверка расходования бюджетных средств на приобретение, проведение ремонта (эксплуатация) детских и спортивных площадок, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Мирный».

3. Объекты контрольного мероприятия: муниципальное учреждение «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного».

4. Проверяемый период деятельности: 2022 год и девять месяцев 2023 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28 июня 2023 г. по 15 декабря 2023 г.

6. Цели контрольного мероприятия:

1) провести анализ нормативных правовых документов, касающихся темы и предмета контрольного мероприятия;

2) проверить соблюдение нормативных правовых актов органов местного самоуправления, субъекта, федерального законодательства в процессе осуществления содержания и эксплуатации детских и спортивных площадок, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Мирный»;

3) проверить учетную политику за 2022 и 2023 годы;

4) проверить общие сведения о муниципальной программе;

5) проверить соответствие положений мероприятия муниципальной программы нормам закона, способствующих достижению целей и конечных результатов его исполнения;

6) провести анализ финансового обеспечения мероприятия муниципальной программы;

7) проверить достижение планируемого результата, направленного на выполнение цели мероприятия муниципальной программы;

8) проверить постановку на учет оборудования детских и спортивных площадок, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Мирный»;

9) проверить порядок заключения муниципальных контрактов;

10) проверить правильность исполнения муниципальных контрактов;

11) проверить полноту и своевременность предоставляемой отчетности;

12) провести выборочное обследование объектов, визуальный осмотр;

13) дать оценку системы внутреннего контроля;

14) проверить результаты инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

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

Муниципальное учреждение «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного» в соответствии с Положением о муниципальном учреждении «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 28 февраля 2017 года № 237, является муниципальным казённым учреждением. Финансовое обеспечение его деятельности осуществляется за счет средств бюджета Мирного на основании бюджетной сметы. МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» является отраслевым органом

администрации Мирного, в соответствии с возложенными на него задачами осуществляет функции по организации ремонта и модернизации спортивных и детских площадок в целях выполнения требований безопасности.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1). Нарушение руководителем экономического субъекта требований по оформлению учетной политики (нарушение статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), пунктов 9, 12 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н¹, пункта 80 раздела VIII Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н²).

2). Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств на сумму 20 552 561,03 рублей (нарушение пунктов 2.1, 2.3, 2.8, 2.10 раздела 2, пункта 3.44 раздела 3 Методических указаний по инвентаризации имущества³, раздела 2 приказа от 30.03.2015 № 52н⁴, пункта 6 раздела III Стандарта от 31.12.2016 № 259н⁵, пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁶, пункта 79 раздела VIII Федерального стандарта от 31.12.2013 № 256н², пункта 7 раздела 1 Инструкции № 191н⁷).

3). Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (в нарушение статьи 244 ТК РФ⁸ на момент проведения инвентаризации с материально ответственным лицом, участвовавшими в проведении инвентаризации, не заключен Договор о полной индивидуальной материальной ответственности. В нарушение пункта 2.8 письма Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015 «О направлении методических рекомендаций» повышение квалификации в сфере закупок руководителем контрактной службы с 2013 года не проводилось. В нарушение раздела 7 ГОСТ Р 52301-2013⁹ выявлены объекты, учтенные в реестре муниципального имущества, не отвечающие нормам безопасности работы по содержанию и ремонту которых не ведутся (детские площадки (детское игровое оборудование) расположенные по адресу ул. Ленина у дома 1, ул. Дзержинского у дома 10, спортивные площадки расположенные по адресу ул. Циргвавы у дома 17, ул. Леина у дома 59). В нарушение статьи 19 Федерального

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (с изменениями).

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями).

³ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями).

⁴ Приказ 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» (с изменениями и дополнениями).

⁵ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обеспечение активов» (с изменениями).

⁶ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

⁷ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

⁸ Трудовой кодекс Российской Федерации от 21.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

⁹ «ГОСТ Р 52301-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Оборудование и покрытия детских игровых площадок. Безопасность при эксплуатации. Общие требования» утвержденный и введен в действие Приказом Росстандарта от 24.06.2013 № 182-ст.

закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹ приняты и оплачены работы по содержанию, ремонту детских и спортивных площадок не учтенных в реестре муниципального имущества, детской игровой площадки, расположенной по адресу: Архангельская область, г. Мирный, ул. Овчинникова у дома 22, не проведенные работы по содержанию детского игрового комплекса «Кремлевская стена». В нарушение подпункта 6.4.3 пункта 6.4 раздела 6 ГОСТ Р 52301-2013¹ и пункта 5 статьи 39 Правил благоустройства территории городского округа Архангельской области «Мирный»² функциональный осмотр сотрудниками МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в течение проверяемого периода не проводился. В нарушение пункта 2 статья 17 Правил благоустройства территории городского округа Архангельской области «Мирный»² три из семнадцати проверенных в ходе обследования детских площадок размещаются на удалении от контейнерных площадок на расстоянии менее чем 20 м. (Спортивная площадка, расположенная по адресу г. Мирный, дворовая территория жилого дома 59 по ул. Ленина; Игровая установки с баскетбольным щитом, расположенная по адресу г. Мирный ул. Неделина у дома 6; Детская площадка, расположенная по адресу г. Мирный ул. Ломоносова у дома 3 А). В нарушение пункта 7.5 раздела 7 ГОСТ Р 52301-2013³ не на всех площадках проверенных в ходе обследования установлены информационные стенды (Детский игровой комплекс, расположенный по адресу г. Мирный, ул. Ленина д. 1; Детский игровой комплекс, расположенный по адресу г. Мирный, ул. Дзержинского д. 10; Спортивная площадка, расположенная по адресу г. Мирный, дворовая территория жилого дома 17 по ул. Циргавы; Спортивная площадка, расположенная по адресу г. Мирный, дворовая территория жилого дома 59 по ул. Ленина; детская площадка, расположенная по адресу Архангельская обл., г. Мирный, ул. Пушкина, около домов 4-6). Установленные информационные стенды, расположенные на детских площадках, проверенных в ходе обследования содержат одинаковую информацию, в большей части не относящуюся к оборудованию детских площадок, на которых они расположены).

4). Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (в нарушение 7 раздела 1 Инструкции № 191н⁴ в ходе проведения проверки выявлено несоответствие показателей ф. 0503130 (Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета) с результатами инвентаризации на сумму 806 772,63 рублей).

5). Нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ (Показатели непосредственного (ожидаемого) результата реализации по мероприятию «Содержание и обустройство дворовых территорий и территорий общего пользования» (количество спортивных площадок, подлежащих благоустройству, ремонту и содержанию) на 2022 и 2023 года указаны не верно. В нарушение пункта 3 Положения об оценке эффективности⁵, расчет оценки эффективности за 2022 год произведен неверно, что повлияло на показатели Отчета за 2022 год).

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

² Правила благоустройства территории городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденные решением городского Совета депутатов Мирного от 07.07.2022 № 430.

³ «ГОСТ Р 52301-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Оборудование и покрытия детских игровых площадок. Безопасность при эксплуатации. Общие требования» утвержденный и введен в действие Приказом Росстандарта от 24.06.2013 № 182-ст.

⁴ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

⁵ Положение об оценке эффективности реализации муниципальных программ городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 14.09.2021 №723.

б). Нарушение порядка формирования контрактной службы (в нарушение статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ¹ в составе контрактной службы включен только руководитель контрактной службы – заместитель главы администрации Мирного – начальник муниципального учреждения «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного». В нарушение статьи 68 ТК РФ в должностных инструкциях руководителя контрактной службы не отражены функциональные обязанности контрактной службы).

7). Нарушение порядка формирования комиссии по осуществлению закупок, а также порядка принятия решений комиссией (в нарушение статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ² при подведении итогов электронных аукционов и результатов запроса котировок в электронной форме по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) постоянно присутствовали только председатель и один член комиссии).

8). Несоответствие муниципальных контрактов протоколам подведения итогов электронных аукционов (нарушение статей 34, 51 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ¹).

9). Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества (нарушение подпункта 4.5 пункта 4 Положения от 27.10.2011 № 248³ выявлены объекты, не учтенные в реестре муниципального имущества. Адреса расположения детского оборудования (Игровой установки с баскетбольным шитом и Горки-скат по ул. Стенпанченко у дома 126) и детской площадки у дома 6 по ул. Советская, в реестре муниципального имущества, указаны некорректно).

10). Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (в нарушение подпункта 6.4.2 пункта 6.4 раздела 6 ГОСТ Р 52301-2013⁴ График проведения осмотров детских игровых и спортивных площадок, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Мирный» 2021-2022, не соответствует графику ежедневного визуального осмотра, рекомендованному ГОСТ Р 52301-2013³; Акты функционального осмотра оборудования детских игровых площадок, расположенных на территории Мирного за 2022 и 2023 годы, и Акты функционального осмотра и проверки спортивного оборудования спортивных площадок, расположенных на территории Мирного за 2022 и 2023 годы, фактически являются актами ежегодного осмотра, но не соответствуют форме акта ежегодного осмотра, установленной ГОСТ Р 52301-2013³).

11). Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения (в нарушение статьи 83 БК РФ изменения в бюджетную смету и муниципальную программу, связанные с увеличением объемов финансирования на выполнение работ по ремонту электрооборудования системы освещения детской игровой площадки «Детский городок» не вносились; в нарушение статей 9 и 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁵ приняты и оплачены работы по содержанию, ремонту детских и спортивных площадок, не учтенных в реестре муниципального имущества на сумму 64 626,96 рублей, оплачены работы по содержанию, ремонту детской игровой площадки, расположенной по адресу: Архангельская область, г. Мирный, ул. Овчинникова у дома 22 на сумму 16 752,00 рублей, оплачены не проведенные работы по содержанию детского игрового комплекса «Кремлевская стена» на сумму 1 321,00 рублей).

¹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями).

² Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями).

³ Положение «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденное решением городского Совета депутатов Мирного от 27.10.2011 № 248 (с изменениями и дополнениями).

⁴ «ГОСТ Р 52301-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Оборудование и покрытия детских игровых площадок. Безопасность при эксплуатации. Общие требования» утвержденный и введен в действие Приказом Росстандарта от 24.06.2013 № 182-ст.

⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

9. Пояснения, замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: нет.

10. Предложения (рекомендации):

1). Рассмотреть материалы, принять меры по устранению выявленных нарушений, замечаний и недостатков.

2). С целью устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, замечаний и недостатков направить представление МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства».