

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия

16.08.2021

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.2.1 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ от 15.12.2020 № 84-КСП.

Отчет составлен на основании акта о результатах контрольного мероприятия от 21.05.2021 № 01-06/01-н.

2. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа².

3. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета и имущество городского округа.

4. Проверяемый период: 2020 год.

Объект контроля: Муниципальное казенное учреждение «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа»³, ИНН 4101118486, ОГРН 1074101005660.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 02.02.2021 по 16.08.2021.

6. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от Учреждения на акт о результатах проведения контрольного мероприятия: от 31.05.2021 № 1887/21 к акту о результатах проведения контрольного мероприятия от 21.05.2021 № 01-06/01-н.

Заключение о результатах анализа письменных пояснений и замечаний, поступивших от Учреждения, утверждены председателем КСП 03.06.2021.

7. Объем проверенных средств и/или имущества: 1 537 001 417,95 рублей/ 1 108 490 458,22 рублей.

8. Результаты контрольного мероприятия:

Проведенным контрольным мероприятием «проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Служба благоустройства» за 2020 год установлено следующее.

Выборочной проверкой расчетов по заработной плате установлено, что штатные расписания, утвержденные в Учреждении по унифицированной форме Т-3 (форма по ОКУД 0301017), утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 представляют таблицу с указанием только численности работников и базовых должностных окладов. Таким образом, в графе 6, 7 и 8 «Надбавки, руб.» не отражены доплаты и надбавки компенсационного характера и стимулирующие выплаты (премии, надбавки, доплаты, поощрительные выплаты), установленные действующим законодательством РФ, что свидетельствует о неправильном заполнении унифицированной формы Т-3, в следствии о неправильном отражении

¹ Далее – КСП, Контрольно-счетная палата.

² Далее - ПКГО, городской округ.

³ Далее - МКУ «Служба благоустройства», Учреждение.

годового фонда оплаты труда при его формировании.

В ходе контрольного мероприятия выявлено необоснованное удержание алиментов с сотрудника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет на сумму 90,0 рублей.

Согласно ст. 109 Семейного кодекса, алименты удерживаются из доходов сотрудника на основании нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов или по исполнительному листу. При этом перечень доходов, из которых могут быть удержаны алименты на несовершеннолетних детей, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 18.07.1996 № 841 «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей». Перечень доходов, на которые не может быть обращено взыскание также содержится в ст. 101 Федерального закона «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 № 229-ФЗ.

Таким образом, ежемесячные пособия по уходу за ребенком, а также пособия по беременности и родам и пособия при рождении ребенка не являются источником для удержания алиментов.

В ходе проверки руководством МКУ «Служба благоустройства» предоставлено заявление от сотрудника, о том, что им дано согласие на удержание алиментов с пособия по уходу за ребенком до 3 лет с 01.10.2019 по 30.04.2020, которое датировано 11.03.2021, за пределами дат произведенных удержаний.

В нарушение ст. 140 ТК РФ выплачена доплата сотруднику за расширение зоны обслуживания за пределами даты его увольнения.

Кроме этого, установлена техническая ошибка в лицевых и расчетных листках на выплаты выходного пособия. Так, в наименовании должности вместо ведущего юрисконсульта ошибочно указана должность инженера 2 категории отдела технического контроля и эксплуатации.

Указанное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, путем корректировки документов.

Выборочной проверкой расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами установлены факты неэффективного использования бюджетных средств.

Так, МКУ «Служба благоустройства» заключен муниципальный контракт от 25.10.2019 № 161-СОБ/19мк с ФКУ «Исправительная колония № 5 УФСИН по Камчатскому краю»⁴ на поставку качелей в количестве четырех штук общей стоимостью 1 740 000,0 рублей. Установлен гарантийный срок на поставленный товар, определенный 12 месяцев, с даты подписания сторонами товарной накладной.

Согласно товарной накладной от 26.11.2019 № 00000123 качели в количестве четырех штук приняты Учреждением 20.12.2019. Указанные качели отгружены на склад МКУ «Служба благоустройства» до момента их установки.

В августе 2020 года (спустя более семи месяцев) Учреждением заключен контракт с ООО «Сервис-Т» от 05.08.2020 № 153-СОБ/20х на выполнение работ по монтажу качелей в сквере у храмового комплекса по адресу ул. Зеркальная, на сумму

⁴ Далее – ФКУ «ИК № 5».

440 000,0 рублей. Работы приняты 31.08.2020 в полном объеме, претензий к качеству выполненных работ не предъявлялось.

После установки качелей, при отсутствии претензий к поставщику товара ФКУ «ИК № 5» и ООО «Сервис-Т» при выполнении работ по монтажу качелей Учреждением дополнительно заключен контракт с ИП Калашниковым Е.В. от 04.09.2020 № 164-СОБ/20х на выполнение работ по укреплению качелей в сквере у храмового комплекса по ул. Зеркальная на сумму 82 800,0 рублей. Работы по укреплению качелей приняты 11.09.2020, претензий со стороны МКУ «Служба благоустройства» не предъявлялось.

В период проведения контрольного мероприятия установлено, что одна из установленных качелей сломана, при визуальном осмотре установлено, что в месте слома имеется коррозия металла.

Ввиду того, что гарантийный срок на поставленные качели истек 19.12.2020, а Учреждением при принятии работ не осуществлена качественная приемка поставленного товара и выполненных работ по установке, укреплению качелей, ремонт качелей повлечет дополнительное расходование бюджетных средств для ремонта объекта, расположенного в местах массового отдыха населения.

МКУ «Служба благоустройства» заключен контракт от 06.10.2020 № 191-ЛП/20х с ИП Калашниковым Е.В. на выполнение работы по устройству лестничного перехода по улице Радиосвязи от МКД № 31 к магистральной дороге Петропавловск-Камчатского городского округа, общей стоимостью 386 597,0 рублей, сроком выполнения работ с 30.10.2020 по 15.11.2020.

Кроме этого, заключен контракт от 06.10.2020 № 192-ЛП/20х с ИП Калашниковым Е.В. на выполнение работы по устройству лестничного перехода по улице Радиосвязи от МКД № 31 к МКД Радиосвязи, 21 Петропавловск-Камчатского городского округа на сумму 535 858,0 рублей, сроком выполнения работ с 30.10.2020 по 15.11.2020.

Работы по данным контрактам приняты Учреждением 15.11.2020. Оплачены 02.12.2020: платежное поручение № 338585, заявка на кассовый расход № 00002125 на сумму 535 858,0 рублей; платежное поручение № 337155, заявка на кассовый расход 00002084 на сумму 386 597,0 рублей по коду БК 05031221818020244.

В ходе визуального осмотра установлено, что переход представляет собой единый целый самостоятельный объект.

Таким образом, фактически работы по устройству лестничного перехода искусственно разбиты Учреждением на контракты до 600 000,0 рублей, заключены контракты и приняты работы в один и тот же период времени, с одним и тем же контрагентом, по результатам работ произведено устройство единого самостоятельного лестничного перехода.

Следует отметить, что Закон № 44-ФЗ⁵ прямо не запрещает заключать контракты (договоры) с одним и тем же поставщиком, то есть, совершать множество закупок малого объема, не превышая максимальный лимит. Вместе с тем, согласно ч.

⁵ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ, заказчик не может совершать действий, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупок. Искусственное дробление закупки на множество мелких, может быть признано таким ограничением.

Кроме того, в соответствии с Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.11.2019 № 211-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»⁶ предусмотрены расходы по муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе», в том числе по коду бюджетной классификации 907 05 03 1221818020 244.

Постановлением Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.12.2017 № 3217 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Петропавловск-Камчатском городском округе»⁷ в соответствии с задачей 3 «Восстановление разрушенных структурно-планировочных элементов благоустройства» подпрограммой 2 «Комплексное благоустройство Петропавловск-Камчатского городского округа» предусмотрено мероприятие, целью которой является «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов благоустройства с целью улучшения их эксплуатационного состояния», по коду бюджетной классификации 907 05 03 1221818020 244 предусмотрены расходы на восстановление, текущий ремонт и содержание лестничных переходов, в том числе разработка проектной документации.

Таким образом, Бюджетом на 2020 год и программой предусмотрены расходы на восстановление разрушенных структурно-планировочных элементов благоустройства, в частности восстановление, текущий ремонт и содержание лестничных переходов по коду бюджетной классификации 907 05 03 1221818020 244.

Однако МКУ «Служба благоустройства» денежные средства, предусмотренные на восстановление, текущий ремонт и содержание лестничных переходов, в том числе разработку проектной документации, необоснованно направлены на создание нового лестничного перехода по улице Радиосвязи от МКД № 31 к магистральной дороге Петропавловск-Камчатского городского округа и по улице Радиосвязи от МКД № 31 к МКД Радиосвязи, 21 городского округа.

В соответствии со статьей 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.

На основании изложенного, МКУ «Служба благоустройства» бюджетные средства в сумме 922 455,0 рублей, предусмотренные на восстановление, текущий ремонт и содержание лестничных переходов фактически направлены на цели, не соответствующие целям их выделения из бюджета на 2020 год, а именно на создание

⁶ Далее – Бюджет на 2020 год.

⁷ Далее – программа.

нового лестничного перехода, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ классифицируется нецелевым использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа.

По состоянию на 01.01.2021 числится дебиторская задолженность КГУП «Камчатский водоканал» перед МКУ «Служба благоустройства» за подключение (технологическое присоединение к центральной системе водоснабжения) в сумме 11 528 825,02 рублей. Дебиторская задолженность образовалась: сентябрь, декабрь 2017 года.

Так, Учреждением заключен муниципальный контракт с КГУП «Камчатский водоканал» от 25.08.2017 № 185-ТП/17мк о подключении (технологическом присоединении) к централизованной системе холодного водоснабжения на объект (подключаемый объект) – «реконструкция сквера, у Храмового комплекса с устройством 2-х (двухместных) туалетов» на сумму 3 672 308,6 рублей и сроком подключения 25.02.2019. И муниципальный контракт от 17.11.2017 № 229-ТП/17мк о подключении (технологическом присоединении) к централизованной системе водоотведения на объект (подключаемый объект) – «реконструкция сквера, у Храмового комплекса с устройством 2-х (двухместных) туалетов» на сумму 7 856 516,42 рублей и сроком подключения 16.05.2019. Контрактами предусмотрено 100 % авансирование, оплата произведена в полном объеме в 2017 году.

В установленный контрактами срок работы не исполнены. Претензионная работа не велась Учреждением более 2-х лет.

В ходе контрольного мероприятия представлены дополнительные соглашения к указанным муниципальным контрактам от 07.09.2020 № 1 (с идентичными датами, номерами, условиями), с установленными сроками подключения 01.09.2021, в соответствии с п. 1 ст. 450 ГК РФ.

Следует отметить, что на сайте <http://www.zakupki.gov.ru> указанные дополнительные соглашения не размещены.

Согласно пункта 1 статьи 450 ГК РФ изменение и расторжение договора возможны по соглашению сторон, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, другими законами или договором. Многосторонним договором, исполнение которого связано с осуществлением всеми его сторонами предпринимательской деятельности, может быть предусмотрена возможность изменения или расторжения такого договора по соглашению как всех, так и большинства лиц, участвующих в указанном договоре, если иное не установлено законом. В указанном в настоящем абзаце договоре может быть предусмотрен порядок определения такого большинства.

При этом в соответствии с ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменений его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст. 34, 95 данного закона. Перечень носит закрытый характер, то есть отсутствует возможность вносить изменения по иным основаниям.

Таким образом дополнительные соглашения к указанным муниципальным контрактам от 07.09.2020 № 1 заключены в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ.

До даты окончания контрольного мероприятия акты выполненных работ КГУП «Камчатский водоканал» не представлены. Работы не исполнены.

Кроме того, на площадке, на которой по условиям договоров с КГУП «Камчатский водоканал» должно быть подключение 2-х (двухместных) туалетов фактически выполнены работы по бетонированию площадки для дальнейшего размещения автономных туалетов, не имеющих подключения к системе водоснабжения. То есть отсутствует целесообразность исполнения контрактов по подключению к водоснабжению.

На основании вышеизложенного, в связи с затяжным характером, и невозможностью исполнения контрактов, отсутствием выполненных работ со стороны подрядчика необходимо провести претензионную работу по возврату денежных средств в бюджет городского округа.

Кроме этого, по состоянию на 01.01.2021 числится дебиторская задолженность ИП Сюсюкайлова А.В. перед МКУ «Служба благоустройства» за возмещение стоимости электрической энергии, потребляемой оборудованием пользователя (ИП Сюсюкайлов А.В.), подключенным к сетям на Никольской сопке (соглашение о возмещении стоимости потребленной электрической энергии от 24.08.2020⁸) в сумме 60 374,48 рубля.

Однако согласно представленным данным Учреждением за 2020 год не начислена компенсация затрат за декабрь 2020 года в сумме 26 944,80 рубля. Отражение данной суммы произведено только 11.01.2021. Тем самым размер реальной дебиторской задолженности на 01.01.2021 составил 87 319,28 рублей. То есть установлено искажение дебиторской задолженности и, соответственно, искажение бухгалтерской отчетности на 26 944,80 рубля.

В соответствии с п. 16 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁹ ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства.

За период действия соглашения с 01.08.2020 по 31.12.2020 ИП Сюсюкайловым А.В. произведена оплата в сумме 18 243,36 рубля, при начислении затрат в сумме 105 562,64 рублей.

Согласно заключенному соглашению объем потребляемой энергии определяется ежемесячно, на основании акта, пользователь обязан оплатить счет в течение 10 рабочих дней с даты его получения. Но претензионная работа о необходимости погашения образовавшейся задолженности Учреждением не велась, штрафные санкции не начислялись.

⁸ Далее – Соглашение.

⁹ Далее – Федеральный стандарт № 256н.

Таким образом, Учреждение ненадлежащим образом осуществляло полномочия администратора доходов бюджета, предусмотренные абзацем 7 пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предоставления информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В рамках заключенного муниципального контракта между МКУ «Служба благоустройства» и Федеральным государственным унитарным предприятием «Главное строительное управление федеральной службы исполнения наказания»¹⁰ от 04.09.2020 № 146-ДП/20мк на сумму 148 742 883,53 рубля последним произведено устройство детских площадок, расположенных в г. Петропавловске-Камчатском (в том числе по Академика Королева, 41), а также устройство и доукомплектация площадок по улице Савченко, 19 и благоустройство сквера по улице Сахалинская, 2.

Работы приняты и подписаны со стороны Учреждения 18.12.2020 (КС-3, КС-2) и оплачены 17.09.2020 и 29.12.2020 в полном объеме.

При этом пунктом 11 муниципального контракта от 04.09.2020 № 146-ДП/20мк предусмотрена экспертиза выполненных работ на соответствие требованиям, установленным контрактом и предусмотренной им нормативной и технической документацией, которая проводится в течение 5 рабочих дней со дня фактической передачи результатов работ и актов о приемке-выполненных работ. По итогам проведения экспертизы выполненных работ уполномоченные представители заказчика в произвольной форме составляют заключение с указанием соответствия (несоответствия) выполненных работ требованиям контракта.

В ходе контрольного мероприятия представлены отрицательные экспертные заключения по указанному муниципальному контракту, проведенные ООО «Камчатский Центр Сертификации» от 20.11.2020.

Работы по устройству спортивных площадок по адресу: Академика Королева, 41, Сахалинская, 2 приняты в сумме 56 665 788,37 рублей (акт о приемке выполненных работ № 4, 7 от 25.11.2020).

По результатам экспертиз представлено заключение о несоответствии работ требованиям, установленным муниципальным контрактом № 146-ДП/20мк по устройству спортивных площадок по адресу: Академика Королева, 41, Сахалинская, 2. Для устранения выявленного несоответствия необходимо произвести приемку скрытых видов работ и при необходимости подрядчик должен устранить выявленные дефекты.

Однако несмотря на отрицательные экспертные заключения руководством в проверяемый период 2020 года не произведена приемка скрытых видов работ, не устранены выявленные дефекты.

Указанные акты о приемке выполненных работ подписаны 18.12.2020, то есть экспертиза проведена до принятия работ, первичные акты выполненных работ проверке не представлялись. Акты скрытых работ в ходе контрольного мероприятия

¹⁰ Далее – ФГУП ГСУ ФСИН России.

не представлялись.

Документов, подтверждающих устранение выявленных недостатков, дефектов, актов скрытых работ Учреждением не представлено.

Таким образом, бюджетные средства, направленные на оплату работ, не соответствуют требованиям, установленным муниципальным контрактом № 146-ДП/20мк в сумме 56 665 788,37 рублей.

Выборочной проверкой правильности отражения операций по поступлению и списанию основных средств и материальных запасов установлено следующее.

Согласно п. 7, 8 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»¹¹, основные средства – это являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, материальная ценность которых подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

Также п. 10 Стандарта определено, что 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.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политики с учетом положений Инструкции 157н¹².

Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала), и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта

¹¹ Далее – СГС «Основные средства», Стандарт.

¹² Приказ Министерства финансов РФ 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».

имущества (далее - структурная часть объекта основных средств). При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.

Так, в ходе проведения инвентаризации при визуальном осмотре лестничного перехода по улице Радиосвязи, установлено, что переход от улицы Радиосвязи от МКД № 31 к МКД Радиосвязи, 21 и Радиосвязи, 31 представляет собой единый самостоятельный объект.

Однако Учреждением, в нарушение п. 10 Стандарта, лестничный переход, который является самостоятельным, неразрывным инвентарным объектом разделен на два отдельных объекта основных средств: ЛП улицы Радиосвязи от МКД № 31 к МКД Радиосвязи, 21 общей площадью 36,844 м² и Радиосвязи, 31 к магистральной дороге, общей площадью 14,12 м², которым присвоены два инвентарных номера и одинаковый срок полезного использования, что нарушает порядок признания (принятия) к бухгалтерскому учету объектов основных средств.

Согласно п. 8 Стандарта материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

Ввод в эксплуатацию – это документально оформленные действия, которые подтверждают готовность имущества к использованию по назначению.

Пунктом 32 определено, что стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Пунктом 33 Стандарта, пунктом 86 Инструкции 157н начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия.

Однако в нарушение пункта 33 Стандарта, пункта 86 Инструкции 157н Учреждением необоснованно начислена амортизация по объектам основных средств, до даты введения их в эксплуатацию, в том числе:

- беседка металлическая с кованными элементами для спортивной площадки Таранца 9, в сумме 33 399,63 рублей;
- сетевой туалетный модуль для сквера Зеркальный, в сумме 178 885 рублей;
- качели для сквера Зеркальный, в сумме 234 860,0 рублей.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено, путем корректировки хозяйственных операций, с подтверждением бухгалтерскими справками.

Кроме этого, в соответствии с п. 15 Стандарта первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности субъекта учета,

облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах, которые включают: а) цену приобретения, б) любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

Так, Учреждением, согласно инвентарным карточкам учета нефинансовых активов приняты к учету основные средства: качели (для сквера Зеркальный) в количестве четырех штук, стоимостью 435 000,0 рублей за одну единицу.

Однако МКУ «Служба благоустройства» в нарушение п. 15 Стандарта в первоначальную стоимость основного средства не включены затраты, связанные с доведением объекта до состояния пригодного к использованию. То есть выполнение работ по монтажу качелей на сумму 440 000,0 рублей и работ по их укреплению на сумму 82 800,0 рублей сразу списаны на расходы в дебет счета 401. Тем самым занижена балансовая стоимость основных средств на 522 800,0 рублей.

В результате ошибочного принятия к учету объектов основных средств допущены искажения в бухгалтерской отчетности: баланса (ф. 0503130) по строке 010 балансовая стоимость на конец отчетного периода занижена на сумму 522 800,0 рублей, строке 020 амортизация основных средств завышена на 234 860,0 рублей, и остаточная стоимость по строке 030 занижена на 757 660,0 рублей. А также показатели сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) соответственно.

Аналогичное при принятии к учету работ по установке металлической беседки на спортивной площадке по пр. Таранца, 9 занижена балансовая стоимость на 45 000,0 рублей и, следовательно, остаточная стоимость занижена на 77 649,63 рублей.

Таким образом, Учреждением, в нарушение п. 15, 33 Стандарта, 86 Инструкции 157н расходы на приобретение и установку основных средств не отнесены на формирование их первоначальной стоимости, а также производится начисление амортизации на объекты, не введенные в эксплуатацию и не используемые.

В ходе контрольного мероприятия первоначальная стоимость МКУ «Служба благоустройства» по вышеуказанным объектам скорректирована, приведена в соответствие с требованиями Стандарта и Инструкции 157н. Увеличение стоимости муниципального имущества по итогам контрольного мероприятия составило 1 025 626,60 рублей.

Руководством Учреждения при принятии работ от ФГУП ГСУ ФСИН России по муниципальному контракту от 04.09.2020 № 146-ДП/20мк на устройство детской площадки по улице Академика Королева 41, принято к учету спортивное ограждение «Серия-Город Модель Спорт» общей стоимостью 7 400 948,19 рублей в количестве 87 погонных метров.

Согласно предоставленной проверке инвентарной карточки учета нефинансовых активов № 1А000002103730 спортивное ограждение «Серия-Город Модель Спорт» детской площадки по улице Академика Королева, 41 разбито на 87 секций, стоимостью 85 068,37 рублей за единицу, каждой секции присвоен отдельный инвентарный номер, установлен срок полезного использования в количестве 84 месяца, а также произведено 100 % начисление амортизации.

Однако, одна секция ограждения, определяемая Учреждением погонным метром, не может признаваться самостоятельным, отдельным объектом основных средств, так как неразрывно связана между собой опорным столбом и является неотъемлемой частью единого спортивного ограждения детской площадки по улице Академика Королева, 41.

Таким образом, Учреждением в нарушение пункта 10 Стандарта и пункта 45 Инструкции 157н спортивное ограждение «Серия-Город Модель Спорт» общей стоимостью 7 400 948,19 рублей признано различными инвентарными объектами, каждый из которых может выполнять свои функции самостоятельно.

Вышеуказанное нарушение привело к искажению отчетности.

Аналогичное нарушение выявлено при принятии к учету ограждения «Серия-город, модель - Элегант» детской площадки по улице Сахалинская, 2 (в сквере Сахалинская). Стоимость ограждения списана со счета 101 на забалансовый счет 21.32 в количестве 62 погонных метра, общей стоимостью 457 826,60 рублей.

В ходе проведения выборочной инвентаризации имущества, находящегося на балансе Учреждения установлено, что душевая кабинка RV-620 900*900*2000мм (инвентарный номер № 1A0002105900763) стоимостью 20 825,00 рублей, приобретенная для использования в санитарном модуле на территории собачьего приюта, находится в ненадлежащем техническом состоянии, не проведены соответствующие коммуникации, не используется по назначению и установлена не в санитарном модуле, то есть установлено неэффективное использование имущества.

Кроме того, согласно инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов от 26.10.2018 № 000000000115 в МКУ «Служба благоустройства» введены в эксплуатацию беседки (площадка А) сопка Никольская в количестве 5 штук цена за единицу 272 611,60 рублей на сумму 1 363 058,0 рублей, аналогично согласно приказу Управления экономического развития и имущественных отношений администрации ПКГО от 04.04.2019 № 58/19 за МКУ «Служба благоустройства», закреплены на праве оперативного управления объекты движимого имущества беседки в количестве 5 штук, расположенные на сопке Никольская.

В ходе проведения инвентаризации, установлено что указанные объекты МКУ «Служба благоустройства» не используются, фактически занимаются предпринимателями, осуществляющими реализацию продуктов быстрого питания в парке Никольская сопка. Документов (договоров, актов, прочих) подтверждающих передачу указанного имущества проверке не представлено.

По объяснениям начальника МКУ «Служба благоустройства», у которого находятся в подотчете указанные объекты, следует: «Какие-либо соглашения, предусматривающие переход прав владения и (или) пользования в отношении указанного имущества, учреждением не заключались. Сведениями о лицах, самовольно занявших беседки, не располагаю. Обращения о предоставлении данного имущества в адрес учреждения не поступали.»

Следовательно, использование имущества беседок в количестве 5 штук на сумму 1 363 058,0 рублей МКУ «Служба благоустройства» классифицируется как неэффективное использование имущества.

В соответствии с приказом МКУ «Служба благоустройства» от 07.02.2020 № 15 при списании ГСМ применяются нормы, разработанные на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что учреждением неверно установлена норма расхода бензина в зимнее время – 19,74 л на автомобиль UAZ PICKUR, г/н В522К0 41 RUS, а именно ошибочно применен повышающий коэффициент: в зимнее или холодное (при среднесуточной температуре ниже +5 С) время года на стоянках при необходимости пуска и прогрева автомобилей и автобусов (если нет независимых отопителей), а также на стоянках в ожидании пассажиров (в том числе для медицинских АТС и при перевозке детей), устанавливается нормативный расход топлива из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем – до 10% от базовой нормы.

Указанное привело к необоснованному завышению нормы расхода и списания бензина марки АИ-92 в количестве 286,27 л на сумму 13 990,01 рублей, бензина марки АИ-95 в количестве 307,92 л на сумму 16 190,43 рублей.

В ходе проведения инвентаризации зафиксированы показания одометра по автомобилю УАЗ-23632-455 с инвентарным номером № 101351032385299, которые составили 10 594 км. При этом, по предоставленному последнему заполненному путевому листу от 26.02.2021 показания одометра при выезде из гаража составляли 10 587 км, а при возвращении в гараж 10 634 км.

Указанное расхождение в 40 км свидетельствует об отсутствии контроля со стороны руководства и использовании автомобиля в личных целях.

В соответствии с учетной политикой Учреждения определено, что списание ГСМ производится на основании путевых листов по нормам, утвержденным приказами учреждения.

Однако, в отсутствие приказа Учреждения произведен переход автомобиля UAZ PICKUR с марки бензина АИ-92 на АИ-95, в результате чего списывался бензин марки АИ-95, при использовании норм, применяемых для бензина марки АИ-92.

Согласно статьи 244 Трудового кодекса РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности (пункт 2 части первой статьи 243 настоящего Кодекса), то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество.

Аналогично, в соответствии с положением об учетной политике Учреждения, с работниками, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключаются в установленном порядке письменные договоры о полной материальной индивидуальной ответственности.

Однако в нарушение ст. 244 ТК РФ и учетной политики Учреждения установлено, что работнику при отсутствии заключенного письменного договора о

полной индивидуальной материальной ответственности, выдавались материальные ценности, которые находятся на хранении в Учреждении.

Указанное нарушение повторяется весь проверяемый период.

Руководством МКУ «Служба благоустройства» принят к учету документ о списании материальных ценностей, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (по форме № 0504210, предусмотренной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н), который не соответствует унифицированной форме.

Учреждению необходимо привести в соответствие учетную политику Учреждения или формы первичных документов.

В нарушение п. 2.9, 2.10 Приказа Минфина от 13.06.1996 № 49¹³ предоставлены документы о проведении годовой инвентаризации (акт о результатах инвентаризации и инвентаризационные описи), которые не подписаны ни начальником, ни членами инвентаризационной комиссии, ни материально-ответственным лицом.

В ходе проведения проверки результаты инвентаризации подписаны.

К вопросам местного значения городского округа согласно ст. 16 Закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»¹⁴ относятся организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

Согласно ст. 15, 18 Федерального закона № 8-ФЗ решение о создании других мест погребения принимается органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации или органом местного самоуправления, на территориях которых они создаются. Места погребения могут быть: по принадлежности - государственные, муниципальные. Общественные кладбища находятся в ведении органов местного самоуправления. Порядок деятельности общественных кладбищ определяется органами местного самоуправления.

Постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.06.2018 № 1344¹⁵ «Об определении организации, осуществляющей функции по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на территории общественных кладбищ Петропавловск-Камчатского городского округа», муниципальное казенное учреждение «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа» определено организацией, осуществляющей функции по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на территории общественных кладбищ Петропавловск-Камчатского городского округа.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за МКУ «Служба благоустройства» на праве оперативного управления закреплен объект обустройство мест захоронения, кадастровый номер 41:01:0010104:86, площадью 52 193,9 м².

¹³ «Об утверждении методических указаний при инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

¹⁴ Далее – Федеральный закон № 131-ФЗ.

¹⁵ Далее – Постановление от 28.06.2018 № 1344.

Указанный земельный участок расположен в границах территории кладбища, вследствие чего, в соответствии с законодательством РФ отнесен к землям, изъятым из оборота. В соответствии с п. 4 ст. 27 Земельного кодекса РФ определены земельные участки, изъятые из оборота, к их числу отнесены земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности воинскими и гражданскими захоронениями.

При этом согласно сведениям, полученным из ЕГРН по указанному объекту, имеются ограничения прав и обременение объекта недвижимости по договору аренды недвижимого имущества от 21.08.2017 № 1-4 (с соглашением о внесении изменений и дополнений от 20.12.2017), заключенному с физическим лицом на 240 месяцев.

Указанный объект сдан по договору аренды недвижимого имущества от 21.08.2017 № 1-4 физическому лицу для: «осуществления деятельности в сфере погребения и похоронном деле, с соблюдением положений Федерального закона № 8-ФЗ и иными законами, регулирующими сферу погребения и похоронное дело»¹⁶.

Передача физическому лицу по договору аренды объекта обустройство мест захоронения, кадастровый номер 41:01:0010104:86 противоречит действующему законодательству, нарушает установленный законом порядок экономической деятельности, связанный с выделением бюджетных средств специализированной службе по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на указанной территории.

В соответствии с п. 2 ст. 27 Земельного кодекса РФ земельные участки, отнесенные к землям, изъятым из оборота, не могут предоставляться в частную собственность, а также быть объектами сделок, предусмотренных гражданским законодательством.

Таким образом, в нарушение ст. 16 Федерального закона № 131-ФЗ, ст. 15, 18 Федерального закона № 8-ФЗ, а также ст. 607 Гражданского кодекса РФ, ст. 22, 27 Земельного кодекса РФ, обустройство мест захоронения кадастровый номер 41:01:0010104:86 руководством МКУ «Служба благоустройства» неправомерно сданы по договору аренды физическому лицу, то есть предоставлено право осуществлять функции по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на указанной территории.

Кроме этого, в соответствии с условиями договора аренды земельного участка с множественностью лиц на стороне арендатора, заключенного от 25.02.2020 № 177-МЗ/20мк со стороны арендодателя Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации ПКГО, со стороны арендатора МУП «Лотос-М» произведена передача на условиях аренды земельного участка с кадастровым номером 41:01:0010104:228 площадью 6,4989 га, с видом разрешенного использования земельные участки мест захоронения сроком на 49 лет, с арендной платой за использование земельного участка. В соответствии с протоколом расчета арендной платы за период с 22.04.2020 по 31.12.2020 сумма платы составляет 779 171,17 рубль.

¹⁶ Условие договора аренды недвижимого имущества от 21.08.2017 № 1-4.

В соответствии с соглашением «о внесении изменений в договор аренды земельного участка от 25.02.2020 № 177-МЗ/20МК» от 17.11.2020 в указанный договор включен арендатор МКУ «Служба благоустройства» с момента регистрации договора с 22.04.2020.

В последствии МКУ «Служба благоустройства» произвела оплату в Управление архитектуры за аренду земельного участка с кадастровым номером 41:01:0010104:228 по данным заявки на кассовый расход от 28.12.2020 № 00002479 на сумму 779 171,17 рублей по коду 0503 1222323030 244 как организация и содержание мест захоронения.

Таким образом, МКУ «Служба благоустройства» оплачивает арендную плату за участок, по которому должна исполнять полномочия и функции по организации содержания мест захоронения, регистрации, учета мест захоронений и надмогильных сооружений (объектов) на территории общественных кладбищ Петропавловск-Камчатского городского округа, что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

При этом согласно сведениям, полученным из ЕГРН по указанному объекту, в пределах земельного участка с кадастровым номером 41:01:0010104:228 расположен земельный участок с кадастровым номером 41:01:0010104:86, информация о котором отражена ранее (переданный в аренду физическому лицу).

Выводы:

1. Штатные расписания, утвержденные в Учреждении утверждены без доплат и надбавок компенсационного характера и стимулирующих выплат, что свидетельствует о неправильном отражении годового фонда оплаты труда при его формировании.

2. В ходе контрольного мероприятия выявлено необоснованное удержание алиментов с сотрудника на сумму 90,0 рублей.

3. Установлены факты неэффективного использования имущества на сумму 1 383 883,0 рубля (1 363 058,0 + 20 825,0).

4. Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств в сумме 922 455,0 рублей.

5. Установлено, что в связи с истечением сроков и невозможностью исполнения контрактов, отсутствием выполненных работ со стороны подрядчика не осуществлена претензионная работа по возврату денежных средств в бюджет городского округа в сумме 11 528 825,02 рублей.

6. Установлено, что бюджетные средства, направленные на оплату работ, не соответствуют требованиям, установленным муниципальным контрактом в сумме 56 665 788,37 рублей.

7. Установлено искажение дебиторской задолженности, неправильное начисление амортизации и принятие к учету основных средств и, соответственно, искажение бюджетной отчетности.

8. Учреждение ненадлежащим образом осуществляло полномочия администратора доходов бюджета, предусмотренные статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

9. Установлено завышение нормы расхода и списания бензина марки АИ-92 в количестве 286,27 л на сумму 13 990,01 рублей, бензина марки АИ-95 в количестве 307,92 л на сумму 16 190,43 рублей, отсутствие контроля со стороны руководства за использованием автомобиля.

10. Принятие к учету документа о списании материальных ценностей, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, который не соответствует унифицированной форме.

11. В нарушение п. 2.9, 2.10 Приказа Минфина от 13.06.1996 № 49 предоставлены документы о проведении годовой инвентаризации без подписей.

12. В нарушение ст. 16 Федерального закона № 131-ФЗ, ст. 15, 18 Федерального закона № 8-ФЗ, а также ст. 607 Гражданского кодекса РФ, ст. 22, 27 Земельного кодекса РФ, обустройство мест захоронения неправомерно сданы, по договору аренды физическому лицу.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить отчет для сведения в адрес:

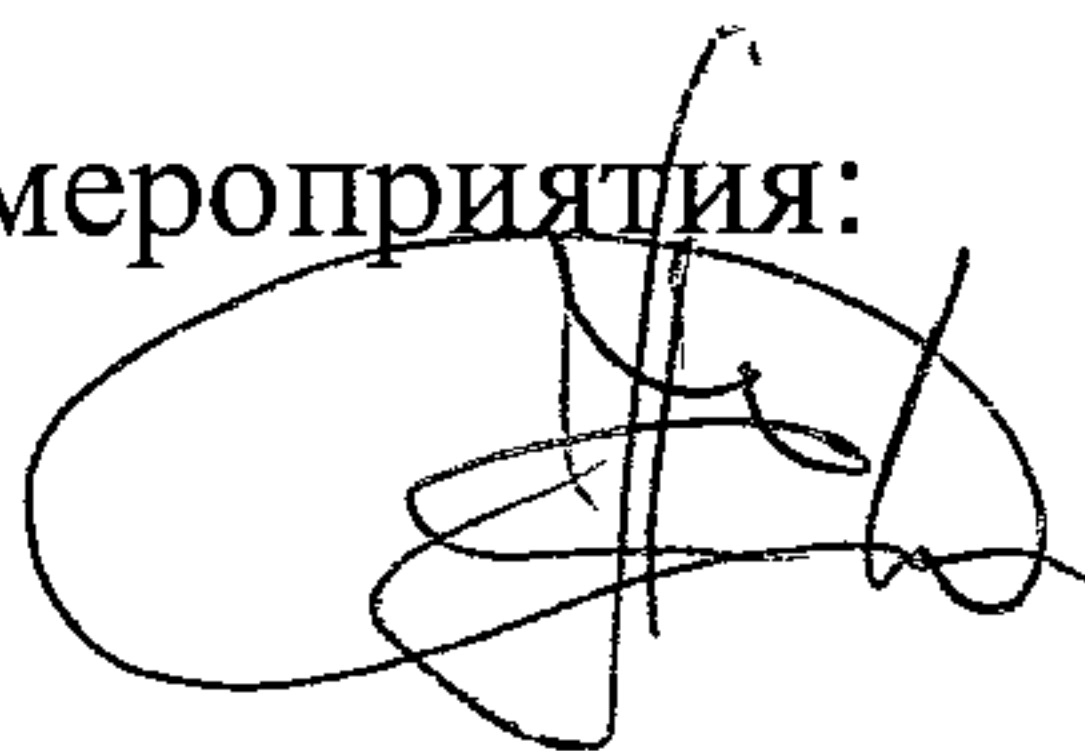
- Главы Петропавловск-Камчатского городского округа;
- Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа.

2. Направить представление в Учреждение для принятия мер по установленным нарушениям.

3. Направить информационное письмо в Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор



А.А. Черный

Отчет утвержден 16.08.2021 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 6).