

## Информация

### о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт стадиона «Старт» с укладкой искусственного покрытия и легкоатлетических беговых дорожек» в рамках реализации муниципальной программы «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.22 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области (далее – КСП города Димитровграда) от 29.12.2020 №27.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт стадиона «Старт» с укладкой искусственного покрытия и легкоатлетических беговых дорожек» в рамках реализации муниципальной программы «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области», и сохранности имущества.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, проектно-сметная документация, муниципальные контракты (договоры), первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерская отчётность, техническая и иная документация, подтверждающие использование выделенных на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт стадиона «Старт» с укладкой искусственного покрытия и легкоатлетических беговых дорожек» в рамках реализации муниципальной программы «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области».

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казённое учреждение «Дирекция инвестиционных и инновационных проектов» (далее – МКУ «ДИИП»).

5. Проверяемый период: 2020, 2021 годы.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 22.11.2021-30.12.2021.

7. Объем проверенных средств: 56 261,8 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 10 563,4 тыс.руб., в том числе по группам:

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 6 301,4 тыс.руб., в том числе:

1) 6 301,4 тыс.руб. – грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в регистрации в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета, а именно не имевшего места факта хозяйственной жизни по приему-передаче стадионного оборудования, включая

требующего монтажа оборудования, на ответственное хранение третьему лицу (пункт 2.12 группы 2 Классификатора нарушений).

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 4 262,0 тыс.руб., в том числе:

1) 4 176,8 тыс.руб. - приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) (пункт 4.45 группы 4 нарушений Классификатора нарушений), выразившиеся в приемке и оплате работ по капитальному ремонту, несоответствующих условиям муниципального контракта, конкурсной, проектной документации СНиП и ГОСТ, работ по монтажу элементов каркасов трибун не соответствующих проектному решению, приемке 2 модульных развеелок без предусмотренного муниципальным контрактом монтажа внутреннего оборудования;

2) 85,2 тыс.руб. - неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) (пункт 4.47 группы 4 нарушений Классификатора нарушений) не взыскание пеней в размере 56,6 тыс.руб., не предъявление к оплате пеней на сумму 28,6 тыс.руб.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения, в том числе по группам:

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (пункт 2.2 группы 2 Классификатора нарушений), списание в полном объеме стоимости давальческого материала на незавершенное строительство без оформления факта хозяйственной жизни первичным учетным документом, а так же принятие к бухгалтерскому учету первичного учетного документа в отсутствие в нем величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни;

2) нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (пункт 2.3 группы 2 Классификатора нарушений), повлекшее несвоевременную перерегистрацию обязательства на счетах бюджетного учета по санкционированию расходов бюджета, несвоевременную регистрацию хозяйственных операций по начислению пеней, штрафов и ущерба;

3) нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации (пункт 2.11 группы 2 Классификатора нарушений), повлекшее формирование балансовой стоимости объектов нефинансовых активов без учета произведенных затрат по его монтажу.

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, в том числе:

1) несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке (пункт 4.27 группы 4 нарушений Классификатора нарушений) отсутствие в документации (извещении) о закупке норм, предусматривающих передачу подрядчику давальческих материалов;

2) несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки (пункт 4.31 группы 4 нарушений Классификатора нарушений), отсутствие на официальном сайте в сфере закупок проектной документации, являющейся приложением к заключенному контракту;

3) нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (пункт 4.44 группы 4 нарушений Классификатора нарушений), выразившиеся в несоблюдении со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей) сроков выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров (с просрочкой от 8 до 71 дня).

Неэффективное использование бюджетных средств – 4 493,9 тыс.руб., в том числе:

- 372,1 тыс.руб. – избыточные расходы на приобретение искусственного материала для покрытия футбольного поля площадью 8100 кв.м, при фактической площади футбольного поля 7811 кв.м (с учетом внесения изменений в проектную документацию, в части уточнений площади покрытия футбольного поля);

- 3 363,7 тыс.руб. – в связи с необоснованным частичным расторжением заключенных муниципальных контрактов допущено приобретение трактора с навесным оборудованием (2 787,4 тыс.руб.) и спортивного инвентаря (576,3 тыс.руб.) не соответствующей указанной в проекте комплектности (с меньшими функциональными возможностями).

- 758,1 тыс.руб. – приобретение стадионного оборудования (сидений стадионных) больше предусмотренного проектом на капитальный ремонт количества на 1714 штук.

9. Пояснения и замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

9.1. По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 30.12.2021 №25-а, с которым ознакомлен директор МКУ «ДИИП». В адрес КСП города Димитровграда в установленный срок от проверяемой стороны поступили разногласия (письмо от 24.01.2022 №01-05/26), которые приобщены к акту от 30.12.2021 №25-а в качестве его неотъемлемой части. Указанные разногласия были рассмотрены КСП города Димитровграда, и приняты к сведению в части принятых мер по взысканию неустойки с исполнителя услуг по разработке проектной документации. Представлен исполнительный лист о взыскании неустойки по муниципальному контракту от 05.03.2020 №0168300013020000021 в размере 56,6 тыс.руб., которые до настоящего времени исполнителем услуг не возмещены. В остальной части разногласия на выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия существенно не повлияли.

## 10. Предложения (требования):

10.1. Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Администрации города Дмитровграда Ульяновской области (далее – Комитет по ЖКК):

10.1.1. Принять меры по применению содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 №660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершённые при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», постановлении Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Дмитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Дмитровграда Ульяновской области», а так же с учетом предусмотренных статьей 192 Трудового кодекса Российской Федерации мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям) в отношении должностных лиц Комитета по ЖКК, за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей, приведшее к допущению и наличию нарушений, отражённых в акте по результатам контрольного мероприятия от 30.12.2021 №25-а (не надлежащее осуществление контроля за деятельностью подведомственного учреждения МКУ «ДИИП»).

## 10.2. МКУ «ДИИП»:

10.2.1. Принять меры, в соответствии с трудовым законодательством, положением об оплате труда работников МКУ «ДИИП», по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц МКУ «ДИИП» (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера) за допущенные нарушения:

- в сфере бухгалтерского учета, повлекшие несвоевременную регистрацию на счетах бухгалтерского учета по санкционированию расходов бюджета бюджетных обязательств, регистрацию не имевшего места факта хозяйственной жизни по приему-передаче имущества, несвоевременную регистрацию хозяйственных операций по начислению пеней, штрафов и ущерба, не проведение в установленном порядке инвентаризации имущества, приобретенного в целях капитального ремонта стадиона «Старт», ненадлежащее осуществление функций по санкционированию фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;

- законодательства в сфере закупок, выразившиеся в необеспечении при закупке работ по капитальному ремонту стадиона «Старт» необходимых условий для передачи подрядчику давальческих материалов, не обеспечении требований законодательства при размещении в 2020, 2021 годах на официальном сайте в сфере закупок сведений о муниципальных контрактах без проектной документации, являющейся приложением к заключенным муниципальным контрактам, не в полном объеме применение мер ответственности в отношении подрядчиков, допустивших просрочку выполнения работ (не доначисление и не своевременное взыскание пеней), расчете во всех случаях размера пеней без учета дня фактического исполнения

поставщиком (исполнителем услуг) обязательств, в некоторых случаях без учета условий заключенных муниципальных контрактов в части установления обязательств поставщика (исполнителя услуг) по уплате пеней в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка РФ;

- повлекшие приемку и оплату фактически не выполненных работ, работ не соответствующих требованиям проектной документации, осуществление неэффективных (избыточных) расходов на приобретение минитрактора без предусмотренных проектом элементов навесного оборудования (пылесос для уборки газона искусственных футбольных полей), а также приобретение зоны приземления без его основного составного элемента – решетки.

10.2.2. Принять меры по устранению допущенных при монтаже трибун отклонений от проектного решения либо возмещению причиненного муниципальному образованию вреда.

10.2.3. Принять меры по обеспечению надлежащего выполнения работ по монтажу оборудования модульных раздевалок в соответствии с условиями заключенного муниципального контракта, либо возмещение причиненного муниципальному образованию вреда, вызванного их невыполнением.

10.2.4. Принять меры по обеспечению взыскания пеней в сумме 234,3 тыс.руб. с подрядчиков, нарушивших сроки выполнения работ, услуг в рамках муниципальных контрактов от 02.07.2021 №0168500000621002142 (177,7 тыс.руб.), от 05.03.2020 №0168300013020000021 (56,6 тыс.руб.) в соответствии с требованиями статей 393, 394, 395 Гражданского кодекса Российской Федерации.

10.2.5. Принять меры по обеспечению проведения в установленном порядке инвентаризации имущества с целью установления фактического местоположения и обеспечения сохранности приобретенного в рамках капитального ремонта стадиона «Старт» имущества, включая предоставленного либо предназначенного для предоставления подрядчику в качестве давальческого сырья (материала), в соответствии с частью 1 статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ, пунктом 1.5, 3.44, 3.45 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.199 №49, меры по возмещению причиненного ущерба в случае выявления недостачи.

10.2.6. Принять меры по устранению ошибок, допущенных при ведении бухгалтерского учета, в том числе в отношении учета не имевших места фактов хозяйственной жизни, а также учета имущества, предоставленного либо предназначенного для предоставления подрядчику в качестве давальческого сырья (материала).

10.2.7. Принять меры по уточнению отраженной в регистрах бухгалтерского учета первоначальной (балансовой) стоимости отдельных объектов основных средств смонтированного оборудования с учетом расходов, произведенных на их монтаж и установку, в соответствии с требованиями пункта 23 Инструкции №157н.

10.2.8. Принять меры по исправлению дефектов либо возмещению причиненного муниципальному образованию вреда в связи с оплатой

выполненных ненадлежащим образом работ по капитальному ремонту футбольного поля стадиона «Старт».