АКТ

21.06.2019 г. Красноярск

На основании приказа заместителя Главы города - руководителя департамента финансов администрации города Красноярска от 29.05.2019 № 154 главным специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Лифиренко Т.Р. (руководитель) и консультантом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Гнездиловой О.В, ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Дроган А.К. проведено контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на инфраструктурное развитие о. Молокова в рамках подпрограммы «Инфраструктурное развитие и улучшение внешнего облика города Красноярска в целях подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске» муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2018-2024 годы» в муниципальном молодежном автономном учреждении «Молодежный военно-спортивный центр «Патриот» за 2018 год.

Муниципальное молодежное автономное учреждение «Молодежный военно-спортивный центр «Патриот» (далее - Учреждение) создано на основании распоряжения администрации города Красноярска от 06.11.2012 № 73 путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием город Красноярск для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления деятельности по решению социальных задач, реализации полномочий муниципального образованием город Красноярск по организации мероприятий по работе с детьми и молодежью, и финансируется из бюджета города на основании муниципального задания в виде субсидий.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Красноярск в лице администрации города Красноярска.

Органом, осуществляющим координацию деятельности Учреждения, является управление молодежной политики администрации города Красноярска (далее – Управление).

Официальное полное наименование: муниципальное молодежное автономное учреждение «Молодежный военно-спортивный центр «Патриот». Сокращенное наименование: ММАУ МВСЦ «Патриот».

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, законами и иными нормативными актами Российской Федерации и Красноярского края, правовыми актами города Красноярска, Уставом Учреждения, утвержденным приказом Управления от 28.02.2017 № 12.

Целью создания являются:

создание условий и возможностей для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, для развития ее потенциала в интересах города Красноярска;

организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью города Красноярска.

Основные задачи:

организация действенной системы подготовки подростков и молодежи к воинской службе;

организация мероприятий в сфере молодежной политики;

пропаганда идей государственности и патриотизма, военно-патриотическое воспитание подростков и молодежи;

поддержка и развитие личности к здоровому образу жизни, физическому воспитанию, познанию и творчеству. Профилактика правонарушений среди молодежи, воспитание активной жизненной позиции, готовности к преодолению трудностей в процессе адаптации к жизни в обществе. Формирование позитивного отношения к государственной службе среди молодежи и населения в целом;

обучение подростков и молодежи военно – прикладным умениям и навыкам;

формирование целостного представления о службе в армии;

оздоровление и физическое развитие подростков и молодежи путем популяризации и развития армейского рукопашного боя, военно – спортивных технических дисциплин;

поддержка деятельности и организационная помощь молодежи и объединениям военно – патриотической направленности;

содействие молодёжным общественным организациям и объединениям;

оказание платных услуг по основным видам деятельности Учреждения.

Учреждение поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Красноярска 30.05.1996 с присвоением ИНН 2462012678, КПП 246201001.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022402061505.

Юридический адрес: 660037, г. Красноярск, пр. газеты Красноярский рабочий, 62.

Услуги по оказанию услуг по ведению бюджетного и налогового учета, составлению отчетности по финансово-хозяйственной деятельности, оформлению первичной документации оказывало муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений молодежной политики» (далее - МКУ ЦБУМП) по договору от 16.06.2017 № БО/14-17.

Исполнение обязанностей директора МКУ ЦБУМП в проверяемом периоде и на момент проверки возложено на Непомнящую Светлану Викторовну (приказ о назначении от 12.09.2017 № 72).

Приказом МКУ ЦБУМП от 12.09.2017 № 19пер. исполняющей обязанности заместителя директора – главного бухгалтера назначена Попова Татьяна Николаевна.

Учетная политика согласована с директором МКУ ЦБУМП, утверждена приказом от 09.01.2018 № 1/1 с изменениями, утвержденными приказом от 05.09.2018 № 42/1.

В Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю Учреждению 12.01.2015 открыт отдельный счет автономного учреждения № 31196Щ52250 для осуществления операции с безналичными денежными бюджетными средствами.

Денежные средства, полученные от оказания платных услуг, учитывались на расчетном счете № 40703810731004000283 открытом в ПАО «Сбербанк».

В проверяемом периоде и на момент проверки директором Учреждения является Буланков Валентин Сергеевич (приказ о назначении директором от 24.12.2015 № 129), на период отпуска с 14.06.2019 по 27.06.2019 исполнение обязанностей директора возложено на заместителя директора Учреждения Голован Наталью Михайловну (приказ Управления от 04.06.2019 № 32).

Контрольное мероприятие начато 03.06.2019
и окончено 21.06.2019

В рамках подпрограммы 2 «Инфраструктурное развитие и улучшение внешнего облика города Красноярска в целях подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске» муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2018-2024 годы», утвержденной постановлением администрации города от 01.11.2017 № 718, предусмотрены средства на реализацию мероприятие 2.2. «Реализация мероприятий по инфраструктурному развитию отдельных территорий города» (далее - Мероприятие), в том числе на инфраструктурное развитие о. Молокова в сумме 12 500 000,00 руб., 13.09.2018 средства сокращены до 5 500 000,00 руб.

Между управлением молодежной политики администрации города Красноярска и Учреждением заключено соглашение о предоставлении субсидии в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением им муниципального задания от 29.12.2017 № 2 в 2018 году в размере 20 692 500,00 руб., в том числе согласно приложению №1 к соглашению на обустройство о. Молокова: разработка концепции и эскизного проекта парка «Сибирский характер» на о.Молокова, установка электроподстанций в сумме 12 500 000,00 руб.

Дополнительным соглашением от 11.09.2018 № 2/5 размер субсидии 19 396 100,00 руб., в том числе в рамках мероприятия 5 500 000,00 руб. на обустройство о. Молокова: разработка концепции и эскизного проекта парка «Сибирский характер» на о.Молокова, выполнение проектировочных работ и строительство электроподстанции.

Дополнительным соглашением от 19.12.2018 № 2/7 размер субсидии 19 296 100,00 руб., в том числе в рамках мероприятия 5 400 000,00 руб.

В рамках Мероприятия в проверяемом периоде израсходовано 5 400 000,00 руб.:

3 000 000,00 руб. - на разработку концепции и эскизного проекта парка «Сибирский характер» на острове Молокова;

930 000,00 руб. – на работы по инженерным изысканиям, разработке проектной и рабочей документации по устройству трансформаторной подстанции;

1 470 000,00 руб. – на устройство трансформаторной подстанции.

В проверяемом периоде до 19.01.2018 действовало Положение о проведении закупок товаров, работ, услуг Учреждения (далее – Положение о закупках), утвержденное решением Наблюдательного совета 27.10.2018 (протокол № 013-17), с 19.01.2018 по 19.09.2018 - Положение о закупках, утвержденное решением Наблюдательного совета 19.01.2018 (протокол № 02-18), с 19.09.2019 - Положение о закупках, утвержденное решением Наблюдательного совета 19.09.2018 (протокол № 21-18).

Документация на проведение запроса предложений на право заключения договора на разработку концепции и эскизного проекта парка «Сибирский характер» на острове Молокова с начальной максимальной ценой договора в сумме 3 000 000,00 руб. утверждена директором Учреждения 28.12.2017.

Согласно журналу регистрации заявок 09.01.2018 подана единственная заявка на участие в запросе предложений на право заключения данного договора.

Согласно протоколам вскрытия конвертов от 10.01.2018 № 1-ЗП/2017-1 и оценки и рассмотрения единственной заявки на участие в торговой процедуре от 10.01.2018 № 1-ЗП/2017-2 закупка путем проведения запроса предложений в соответствии с п. 23 Положения о закупках признана не состоявшейся.

Договор от 30.01.2018 № 01 на разработку концепции и эскизного проекта «Сибирский характер» на острове Молокова на сумму 3 000 000,00 руб. (далее – договор № 01) заключен с ООО «Строймастер» в соответствии с протоколом оценки и рассмотрения единственной заявки на участие в торговой процедуре от 10.01.2018 № 1-ЗП/2017-2.

Предметом договора № 01 является разработка концепции и эскизного проекта «Сибирский характер» на острове Молокова в соответствии с Техническим заданием.

Согласно Техническому заданию эскизный проект необходимо представить в составе альбома в количестве 3 экземпляров, а так же в виде презентационных материалов на слайдах (в электронном виде) и планшетах размером 1х1м (в печатном виде) в количестве, необходимом для наиболее полного раскрытия авторской концепции.

Срок выполнения работ – в течение 100 рабочих дней.

Согласно акту выполненных работ от 27.06.2018 № СМ46 (счет-фактура от 27.06.2018 № 74) работы по разработке концепции и эскизного проекта «Сибирский характер» на острове Молокова выполнены на сумму 3 000 000,00 руб. в срок, установленный договором № 1.

Субсидия на иные цели в сумме 3 000 000,00 руб. Учреждению перечислена Управлением молодежной политики по платежному поручению от 31.07.2018 № 804199.

Платежным поручением от 08.08.2018 № 107107 Учреждением произведена оплата в сумме 3 000 000,00 руб. ООО «Строймастер» за выполненные работы.

На момент проведения контрольного мероприятия концепция и эскизный проект не востребованы. Согласно пояснениям директора Учреждения земельные участки, для которых он разработан, переданы МАУ «ЦРСП», за исключением земельного участка на котором расположена трансформаторная подстанция. Также планируется передача эскизного проекта и концепции МАУ «ЦРСП».

Документация на проведение запроса предложений на право заключения договора на выполнение работ по инженерным изысканиям, и разработке проектной и рабочей документации по устройству трансформаторной подстанции на территории парка активного отдыха «Сибирский характер», расположенный по адресу: г. Красноярск, о. Молокова, с начальной максимальной ценой договора в сумме 1 030 000,00 руб. утверждена директором Учреждения 21.09.2018.

Согласно журналу регистрации заявок 02.10.2018 подана единственная заявка на участие в запросе предложений на право заключения данного договора.

Согласно протоколам вскрытия конвертов от 02.10.2018 № 5-ЗП/2018-1, оценки и рассмотрения заявки на участие в торговой процедуре от 03.10.2018 № 5-ЗП/2018-2 закупка путем проведения запроса предложений на право заключения договора на выполнение работ по инженерным изысканиям, и разработке проектной и рабочей документации по устройству трансформаторной подстанции на территории парка активного отдыха «Сибирский характер», расположенный по адресу: г. Красноярск, о. Молокова, в соответствии с п. 4.6.8 Положения о закупках признана не состоявшейся.

В результате в соответствии с п. 1.11 Положения о закупках на выполнение работ по инженерным изысканиям, разработке проектной и рабочей документации по устройству трансформаторной подстанции на территории парка активного отдыха «Сибирский характер», расположенный по адресу: г. Красноярск, о. Молокова с ООО «Строймастер» заключен договор от 15.10.2018 № 256 (далее – договор № 256) на сумму 1 030 000,00 руб. как с единственным участником закупки.

Согласно п. 1.1. договора № 256 работы выполняются в соответствии с Техническим заданием.

Техническое задание предусматривало выполнение работ по инженерным изысканиям, разработке проектной и рабочей документации и прохождению государственной экспертизы.

Срок выполнения работ – в течение 60 календарных дней.

Согласно дополнительному соглашению от 26.11.2018 № 2 в Техническом задании вместо прохождения государственной экспертизы предусмотрено прохождение экспертной оценки.

Дополнительным соглашением от 14.12.2018 № 3 цена договора снижена на 100 000,00 руб. и составила 930 000,00 руб.

Работы по инженерным изысканиям, разработке проектной и рабочей документации по устройству трансформаторной подстанции приняты по акту от 14.12.2018 № ОООСМ/175 (счет-фактура от 14.12.2018 № 217) на сумму 930 000,00 руб. в установленный договором срок.

Субсидия на иные цели в сумме 930 000,00 руб. перечислена Учреждению Управлением молодежной политики по платежному поручению от 20.12.2018 № 69045.

Платежным поручением от 24.12.2018 № 202702 Учреждением произведена оплата в сумме 930 000,00 руб. ООО «Строймастер» за выполненные работы.

К проверке представлен технический отчет по инженерно-геодезическим, инженерно-геологическим изысканиям, проектная и рабочая документации и экспертное заключение, выполненное краевым государственным автономным учреждением «Красноярская краевая государственная экспертиза».

Извещение о проведении открытого запроса котировок на право заключения договора на выполнение работ по строительству трансформаторной подстанции на территории парка активного отдыха «Сибирский характер», расположенный по адресу: г. Красноярск, о. Молокова, с начальной максимальной ценой договора в сумме 1 832 375,98 руб. утверждено директором Учреждения 06.12.2018.

Согласно журналу регистрации заявок 12.12.2018 подана единственная заявка на участие в открытом запросе котировок на право заключения данного договора.

К проверке представлен вскрытый конверт с заявкой участника закупки ООО «Спектр».

В заявке указано, что ООО «Спектр» предложено заключить договор на выполнение работ по строительству трансформаторной подстанции на сумму 1 470 000,00 руб. (в том числе НДС 224 327,29 руб.). При этом размер корпуса комплектной трансформаторной подстанции будет 3000см*2400см, но качественные, технические, функциональные характеристики и количество выполненных работ будут соответствовать Техническому заданию.

Согласно протоколам вскрытия конвертов от 13.12.2018 № 2-ОЗК/2018-1, оценки и рассмотрения заявки на участие в торговой процедуре от 13.12.2018 № 2-ОЗК/2018-2 заявка единственного участника закупки ООО «Спектр» признана соответствующей требованиям извещения о проведении закупки.

Закупка путем проведения запроса котировок на право заключения договора в соответствии с п. 5.4.8 Положения о закупках признана не состоявшейся.

В соответствии с п. 1.11 Положения о закупках на выполнение работ по строительству трансформаторной подстанции с ООО «Спектр» заключен договор от 24.12.2018 № 12/24/01 (далее – договор № 12/24/01) на сумму 1 470 000,00 руб. как с единственным участником закупки.

Срок выполнения работ – в течение 3 календарных дней.

Согласно акту формы № КС-2 от 25.12.2018 № 1, справке формы № КС-3 от 25.12.2018 № 1, счету-фактуре от 25.12.2018 № 12/25/01 работы по устройству трансформаторной подстанции выполнены на сумму 1 470 000,00 руб. в установленный договором срок.

Субсидия на иные цели в сумме 1 470 000,00 руб. перечислена Учреждению Управлением молодежной политики по платежному поручению от 25.12.2018 № 249469.

Платежным поручением от 26.12.2018 № 319624 Учреждением произведена оплата в сумме 1 470 000,00 руб. ООО «Спектр» за выполненные работы по устройству трансформаторной подстанции.

Согласно ст. 14 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 11.1 Устава крупной сделкой, совершаемой Учреждением, признается сделка, цена которой, а также стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества, превышает 10 % балансовой стоимости активов Учреждения, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

Балансовая стоимость активов Учреждения для определения стоимостной границы крупной сделки на 01.01.2018 составляла 3 687 338,03 руб., таким образом, 2018 году к крупным сделкам относились сделки, цена которых превышала 368 733,80 руб.

Договоры, заключенные в рамках Мероприятия, относятся к крупным сделкам. Проекты этих договоров были рассмотрены и одобрены Наблюдательным советом.

Кроме того, Учреждением заключен договор подряда на устройство фундамента под трансформаторную станцию от 13.12.2018 №13/12-2018 с ООО «Сибирский Электро-Технический центр» на сумму 193 580,00 руб.

Работы приняты по акту на сумму 193 580,00 руб. и оплачены за чет средств от предпринимательской деятельности.

11.06.2019 в рамках контрольного мероприятия проведен осмотр и выборочный контрольный обмер работ, принятых по акту формы № КС-2 от 25.12.2018 № 1 в рамках договора от 24.12.2018 № 12/24/01, заключенного с ООО «Спектр» на устройство трансформаторной подстанции, которым установлено отсутствие 6 подвесных изоляторов SML 70/20 на сумму 6 933,68 руб., предусмотренных данным договором, и наличие дополнительно установленных 11 штырьевых изоляторов IF27 на сумму 7 323,08 руб.

Учреждение в соответствии с п. 5.1.2 договора от 24.12.2018 № 12/24/01 обязано контролировать ход выполнения работ на объекте и соблюдение Подрядчиком условий договора, технического задания, проектно- сметной документации и др. Замена материалов подрядчиком ООО «Спектр» свидетельствует об отсутствии должного контроля за ходом выполнения и приемкой работ со стороны Учреждения.

В нарушение п.5.4.2 вышеуказанного договора ООО «Спектр» работы частично выполнены не в соответствии с проектно-сметной документацией (замена материалов), отклонения от проектно - сметной документации не согласованы с Учреждением.

Кроме того, установлено, что трансформаторная подстанция Учреждением не используется, не подключена к электрическим сетям, из- за отсутствия у Учреждения объектов потребления электрической энергии. Согласно пояснениям директора Учреждения планируется передача трансформаторной подстанции вместе с земельным участком, на котором она расположена, МАУ «ЦРСП».

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненной работы (ее результата), оказанной услуги установлено следующее.

26.12.2018 сформирован объект основных средств «трансформаторная подстанция» стоимостью 1 663 580,00 руб. (1 470 000,00 руб. плюс 193 580,00 руб.- стоимость работ по устройству фундамента под трансформаторной подстанцией), без учета стоимости работ по инженерным изысканиям, разработке проектной и рабочей документации.

В нарушение п. 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, п. 23, п. 127 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) расходы по инженерным изысканиям, разработке проектной и рабочей документации по устройству трансформаторной в сумме 930 000,00 руб., выполненные в рамках договора от 15.10.2018 № 256, заключенного с ООО «Строймастер», не отнесены на счет 106.21 «Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения», в результате чего в дальнейшем занижена первоначальная стоимость основного средства «Трансформаторная подстанция».

В период проверки по данным бухгалтерского учета стоимость трансформаторной подстанции увеличена на 930 000,00 руб. и составила 2 593 580,00 руб. (бухгалтерская справка от 11.06.2019 № 3).

Кроме того, в нарушение п. 37, п. 53 Инструкции № 157н по данным бухгалтерского учета трансформаторная подстанция отражена в группе «Основные средства - недвижимое имущество учреждения», следовало отразить в группе «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» (бухгалтерской справкой от 09.01.2019 данное несоответствие устранено, но при этом бухгалтерская отчетность за 2018 год сдана без учета данного исправления) и в составе вида основных средств «Нежилые помещения (здания и сооружения)», согласно общероссийскому классификатору основных средств ОК 013-2014 (СНС 2008) следовало учитывать в составе вида «Машины и оборудование».

В результате по состоянию на 01.01.2019 допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности:

в балансе учреждения (ф.0503730):

по стр. 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» гр.8, гр. 10 на 930 000,00 руб. или на 4,95% и 4,57% соответственно;

по стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» гр.8, гр. 10 на 930 000,00 руб. или на 7,88% и 7,04% соответственно;

по стр. 190 «Итого по разделу I», по стр. 350, 700 «Баланс» гр. 8, гр. 10 на сумму 930 000,00 руб. или на 0,04%;

по стр. 570 «Финансовый результат экономического субъекта» гр. 8, гр. 10 на сумму 930 000,00 руб. или на 14,3% и 16,34% соответственно;

в сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768):

по стр. 010 «Основные средства» гр. 11, по стр. 310 «Основные средства» гр.11 на 930 000,00 руб. или на 4,95 %;

по стр. 012 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» гр. 11 на 1 663 580,00 руб. или 29,78 %;

по стр. 014 гр. «Машины и оборудование» гр. 11 на 2 593 580,00 руб. или 89,51%;

по стр. 311 «Недвижимое имущество» гр. 11 на 1 663 580,00 руб. или 29,86 %;

по стр. 312 «Особо ценное имущество» гр.11 на 2 593 580,00 руб. на 37,31 %.

Указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Главный специалист ОВМФК Лифиренко Т.Р. Лифиренко

Главный специалист ОВМФК О.В. Гнездилова

Ведущий специалист ОВМФК А.К.Дроган

Исполняющий обязанности
заместителя директора
ММАУ МВСЦ «Патриот» Н.М. Голован

Один экземпляр акта получен:

акт получен Голован Н.М.