

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от 22.08.2018 № 1251/63-18-5

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

_____ Н.Г.Косякина

«___» _____ 2018 года

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка автономной некоммерческой организации «Наш город» по вопросу правового обеспечения деятельности, установления источников формирования имущества автономной некоммерческой организации «Наш город» и его использования за 2017 год, факт 2018 года»

1. Основания для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2018 год; распоряжения Городской Думы города Южно-Сахалинска от 29.03.2018 № 105 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка автономной некоммерческой организации «Наш город», от 23.04.2018 № 127 «О внесении изменений в распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 29.03.2018 № 105 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка автономной некоммерческой организации «Наш город», от 13.06.2018 № 185 «О продлении срока проведения контрольного мероприятия «Проверка автономной некоммерческой организации «Наш город», от 25.06.2018 № 202 «О приостановлении контрольного мероприятия»; распоряжение председателя городского Собрания города Южно-Сахалинска от 29.06.2012 № 224 «Об утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля».

2. Предмет контрольного мероприятия: средства местного бюджета, направленные и использованные автономной некоммерческой организацией «Наш город» в рамках субсидии в виде добровольного имущественного взноса автономной некоммерческой организации, созданной в соответствии с решением Городской Думы города Южно-Сахалинска, а также субсидии некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по оказанию услуг по созданию благоприятной среды и жизнедеятельности населения.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Управление культуры администрации города Южно-Сахалинска;

3.2. Автономная некоммерческая организация «Наш город».

4. Цели контрольного мероприятия.

4.1. Изучение правового положения, правоустанавливающих документов Автономной некоммерческой организации «Наш город».

4.2. Определение источников формирования имущества автономной некоммерческой организации «Наш город», установление общего объема поступивших средств за 2017 год, факт 2018 года, в том числе в рамках мероприятия 9.1 «Субсидия в виде добровольного имущественного взноса автономной некоммерческой организации, созданной в соответствии с решением Городской Думы города Южно-Сахалинска»; мероприятия 9.2 «Субсидия некоммерческим организациям, осуществляющим

деятельность по оказанию услуг по созданию благоприятной среды и жизнедеятельности населения» муниципальной программы «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2020 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 20.08.2014 № 1528-па.

4.3. Установление общего объема средств, использованных автономной некоммерческой организацией «Наш город» за 2017 год, факт 2018 года, в том числе в рамках мероприятия 9.1 «Субсидия в виде добровольного имущественного взноса автономной некоммерческой организации, созданной в соответствии с решением Городской Думы города Южно-Сахалинска»; мероприятия 9.2 «Субсидия некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по оказанию услуг по созданию благоприятной среды и жизнедеятельности населения» муниципальной программы «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2020 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 20.08.2014 № 1528-па.

5. Проверяемый период деятельности: 2017 год, факт 2018 года.

6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с 09 апреля по 13 июля 2018 года.

7. Общий объем проверенных средств составил 106 287,7 тыс. руб., из которых: 96 359,7 тыс. руб. – 2017 год; 9 928,0 тыс. руб. – 2018 год.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Автономная некоммерческая организация «Наш город» (далее – АНО «Наш город», Организация) создана на основании решения Городской Думы города Южно-Сахалинска от 25.01.2017 № 690/36-17-5 «О создании автономной некоммерческой организации «Наш город». Функции и полномочия учредителя АНО «Наш город» осуществляются администрацией города Южно-Сахалинска в лице отраслевого (функционального) органа – Управление культуры администрации города Южно-Сахалинска (далее – Управление культуры, Учредитель).

В соответствии с разделом 2 Устава АНО «Наш город», утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 22.02.2017 № 492, основной целью Организации является предоставление услуг в сфере организации и проведения в городском округе «Город Южно-Сахалинск» праздничных мероприятий, оказание услуг по созданию благоприятной среды проживания и жизнедеятельности населения.

8.2. В ходе контрольного мероприятия установлено, что 99,4% средств, в сумме 105 607,8 тыс. руб. (за исключением средств в сумме 119,9 тыс. руб., поступивших в качестве процентов банка, за размещение средств на счете; в сумме 49,9 тыс. руб. средств, поступивших по претензии; в сумме 510,0 тыс. руб. – в качестве добровольных пожертвований) – это бюджетные средства, поступившие в АНО «Наш город», на основании заключенных соглашений в качестве субсидии от Учредителя.

В 2017 году на счет АНО «Наш город» в качестве субсидий поступили денежные средства в сумме 95 764,0 тыс. руб., из которых фактически использованы 84 244,3 тыс. руб. Средства субсидии в сумме 11 519,7 тыс. руб. в конце 2017 года были возвращены Учредителю как «возврат излишне перечисленных средств».

За размещение на расчетном счете АНО «Наш город» излишне перечисленных средств субсидии, согласно заключенному директором АНО «Наш город» дополнительному соглашению от 06.09.2017 № 1 к Договору банковского счета от 30.05.2017 (далее – Договор размещения средств под проценты) ПАО Росбанк, в проверяемом периоде начислены проценты в сумме 119,9 тыс. руб.

Между тем, согласно пункту 5.2 соглашения № 1 «О предоставлении субсидии на реализацию проекта, направленного на создание благоприятной среды проживания и жизнедеятельности граждан, проживающих в городском округе «Город Южно-Сахалинск» от 27.09.2017 (далее – Соглашение о направлении средств на создание

благоприятной среды № 1) Получатель (АНО «Наш город») обязуется не использовать субсидию для коммерческих целей.

Размещение неиспользованных средств субсидии на расчетном счете АНО «Наш город» под проценты подвергло денежные средства, предоставленные за счет бюджета, риску утраты в случае отзыва лицензии либо банкротства банка.

Учитывая тот факт, что денежные средства, полученные платежным поручением от 11.10.2017 № 2592 на сумму 16 085,9 тыс. руб. на основании Соглашения о направлении средств на создание благоприятной среды № 1 были направлены АНО «Наш город» только в сумме 5 015,1 тыс. руб., средства субсидии в сумме 11 070,82 тыс. руб. были отвлечены из бюджета необоснованно, в нарушение принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение условий, предусмотренных пунктом 5.2 Соглашения о направлении средств на создание благоприятной среды № 1, средства субсидии в сумме 11 070,8 тыс. руб. были использованы на коммерческие цели – получение процентов банка за пользование денежными средствами, что повлекло совершение должностным лицом АНО «Наш город» административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.5 «Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимся получателем субсидии, субсидий, условий их предоставления» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

8.3. По результатам проверки установлено, что АНО «Наш город» непосредственное оказание услуг по созданию благоприятной среды проживания и жизнедеятельности населения силами организации не осуществлялось. Общий объем средств, использованных автономной некоммерческой организацией «Наш город» за проверяемый период составил 99 149,9 тыс. руб., из которых 96 274,4 тыс. руб. – 2017 год; 2 875,5 тыс. руб. – факт 2018 года.

Деятельность АНО «Наш город» в течение проверяемого периода сводилась к заключению договоров на выполнение работ по реализации проектов по созданию благоприятной среды проживания и жизнедеятельности населения (I, II, III) и работ, проводимых в отсутствие проекта; оплате работ за счет средств субсидии; передаче объектов для их содержания в муниципальную собственность, при этом данная деятельность осуществлялась без учета требований законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В нарушение требований пункта 7.1 «Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд АНО «Наш город», утвержденного приказом АНО «Наш город» от 02.08.2017 № 5 и одобренного на заседании Правления (протокол от 02.08.2017 № 5) (далее – Положение о закупках), в АНО «Наш город» статистическая отчетность о закупочной деятельности не формировалась.

8.4. Дорожной картой, согласованной Правлением АНО «Наш город» 21.07.2017, деятельность АНО «Наш город» определена по двум основным направлениям:

- Создание благоприятной среды граждан города Южно-Сахалинска (обустройство ограждений в рамках создания благоприятной среды);
- Светлый город (архитектурное освещение города Южно-Сахалинска в рамках создания благоприятной среды для жителей).

В бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» Управлению культуры бюджетные средства на предоставление субсидий некоммерческим организациям предусмотрены в рамках двух муниципальных программ:

- муниципальной программы «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2020 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 20.08.2014 № 1528-па, (далее – Программа Развитие культуры № 1528-па) на реализацию мероприятий: 9.1 «Субсидия в виде добровольного

имущественного взноса автономной некоммерческой организации, созданной в соответствии с решением Городской Думы города Южно-Сахалинска», 9.2 «Субсидия некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по оказанию услуг по созданию благоприятной среды и жизнедеятельности населения» основного мероприятия 9 «Предоставление услуг в сфере организации и проведения в городском округе «Город Южно-Сахалинск» праздничных мероприятий, оказание услуг по созданию благоприятной среды проживания и жизнедеятельности населения»;

- муниципальной программы «Жилищное хозяйство и благоустройство на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2020 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.08.2014 № 1623-па, (далее – Программа Жилищное хозяйство № 1623-па) на реализацию мероприятия 4.8 «Предоставление субсидий некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по оказанию услуг по созданию благоприятной среды проживания и жизнедеятельности населения» основного мероприятия 4 «Содержание и ремонт объектов благоустройства».

Муниципальными правовыми актами, регулирующими порядок реализации мероприятий муниципальных программ, определены:

- порядок предоставления из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» субсидии в виде добровольного имущественного взноса автономной некоммерческой организации, созданной в соответствии с решением Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденный постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.06.2017 № 1515, (далее – Постановление № 1515, Порядок предоставления субсидии в виде добровольного имущественного взноса № 1515) по мероприятию 9.1 Программы Развитие культуры № 1528-па;

- порядок предоставления субсидий некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по оказанию услуг по созданию благоприятной среды проживания и жизнедеятельности населения, утвержден постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 16.06.2017 № 1639-па (далее – Постановление № 1639-па, Порядок предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па) по мероприятиям 9.2 Программы Развитие культуры № 1528-па и 4.8 Программы Жилищное хозяйство № 1623-па.

По результатам проверки установлено, что проекты, реализация которых осуществлялась за счет средств субсидии, не соответствуют требованиям нормативных правовых актов и имеют низкое качество подготовки, отдельные объекты включены в проект нецелесообразно.

В течение проверяемого периода осуществлялась реализация следующих проектов:

- проект АНО «Наш город» № I «Установление (восстановление) ограждений между улицами города Южно-Сахалинска и объектами, находящимися в ветхом (не эстетичном) состоянии» (далее – Проект I);

- проект АНО «Наш город» № II «Благоустройство внешнего облика города Южно-Сахалинска «Устройство архитектурно-художественного освещения телевизионной мачты города Южно-Сахалинска в границах дома № 211 ул. Комсомольской» (далее – Проект II);

- проект АНО «Наш город» № III «Проведение капитального ремонта ограждения по пр. Коммунистическому, 2, г. Южно-Сахалинска, находящегося в ветхом (неэстетичном) состоянии» (далее – Проект III).

В соответствии с пунктом 2.1.6 Порядка предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па к соискателям субсидии установлено обязательное требование о наличии у некоммерческой организации разработанного проекта по созданию благоприятной среды и жизнедеятельности населения, соответствующего Правилам благоустройства территорий городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденным решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 24.06.2015 № 177/12-15-5 (далее – Правила благоустройства № 177/12-15-5).

Однако в Проекте I отсутствуют сведения и подтверждающие документы о том, что возможность установки ограждений определена градостроительным регламентом территориальной зоны, в которой располагается объект или земельный участок, требующий ограждения, и нормируемым комплексом элементов благоустройства соответствующей территории, что определено пунктом 2 статьи 10 Правил благоустройства № 177/12-15-5.

Кроме того, пунктом 100 Перечня нормативных правовых актов, сводов правил и национальных стандартов, обязательных к применению и соблюдению при благоустройстве территории городского округа, являющегося Приложением 2 к Правилам благоустройства № 177/12-15-5, установлено, что обязательным документом, которым надлежит руководствоваться при установке ограждений, является постановление администрации города Южно-Сахалинска от 28.12.2010 № 2463 «Об утверждении Правил установки ограждений на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Правила установки ограждений № 2463).

Однако эскизы внешнего вида ограждений, согласованные с ДАГИЗ в составе документации к Проекту 1, отсутствуют (пункт 5.3 Правил установки ограждений № 2463).

Кроме того, учитывая тот факт, что Проект АНО «Наш город» № 1 фактически был выполнен на 15,6%, основная часть объектов была включена нецелесообразно. Так, например, согласно информации АНО «Наш город», направленной в адрес Управления культуры (исх. от 29.12.2017 № 234), исключение объектов из адресного перечня, наряду с другими причинами, осуществлено «в связи с невозможностью и нецелесообразностью проведения работ». Согласно информации подрядчика, выполнявшего работы по устройству ограждений (исх. от 15.12.2017 № 58), производство работ (в рамках уже заключенного договора) является нецелесообразным по причине уже имеющегося качественного бетонного ограждения на объекте, отсутствия согласия собственника существующего ограждения и с эстетической точки зрения.

Таким образом, Проект I в нарушение требований, установленных пунктом 2.1.6 Порядка предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па, не является соответствующим Правилам благоустройства № 177/12-15-5.

8.4.1. Цель Проекта I – установка (восстановление) ограждений между улицами города Южно-Сахалинска и объектами, находящимися в ветхом (неэстетичном) состоянии». В проекте было представлено 82 объекта. Полная стоимость Проекта – 37 077,3 тыс. руб.

Решение о выделении АНО «Наш город» субсидии на реализацию Проекта I было принято 07.08.2017 на заседании Комиссии по рассмотрению заявок на предоставление субсидий некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по оказанию услуг по созданию благоприятной среды и жизнедеятельности населения.

Сумма субсидии, предусмотренная Соглашением о направлении средств на создание благоприятной среды № 1, была установлена в размере 32 171,9 тыс. руб. на выполнение работ по устройству ограждений на 68 объектах.

Однако цели Проекта I в запланированных объемах АНО «Наш город» выполнены не были. Фактически Проект I был выполнен на 15,6% от запланированных объемов. Дополнительными соглашениями к Соглашению о направлении средств на создание благоприятной среды № 1 объем субсидии уменьшался как по размеру субсидии, так и по количеству объектов. По итогу дополнительным соглашением № 6 от 29.12.2017 к Соглашению о направлении средств на создание благоприятной среды № 1 объем субсидии был уменьшен до 5 015,1 тыс. руб. на реализацию 25 объектов.

Решения об изменении условий договоров (изменение объектов, объема работ) на рассмотрение Правления в нарушение пункта 6.3.12 Устава АНО «Наш город» не выносились.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при реализации Проекта I АНО «Наш город» не предъявил подрядчикам требование об уплате неустойки за просрочку выполнения работ в сумме 51,4 тыс. руб.: 27,03 тыс. руб. – по договору б/н от 28.07.2017 между АНО «Наш город» и Сахалинской Региональной Общественной Организацией Боксеров «Профсоюзный Бокс Сахалинской области»; 8,5 тыс. руб. – по договору б/н от 05.11.2017, заключенному между АНО «Наш город» и ООО Совместное Российское-Корейское предприятие «СаКо Ренма» (далее – ООО «СаКо Ренма»); 15,9 тыс. руб. – по договору от 05.10.2017 с ООО «Юг».

При визуальном осмотре объектов, осуществленном в ходе контрольного мероприятия, установлено, что на отдельных объектах работы выполнены не в полном объеме и не в соответствии с проектной документацией. Изменения в проектную документацию, локальные сметные расчеты не вносились, не согласовывались. Отклонения, выявленные по результатам выездов на объекты, отражены в акте проверки.

В нарушение требований части 1 статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс РФ), части 6 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – Градостроительный кодекс РФ), условий пункта 1.1 договора от 28.07.2017 отдельные работы выполнены Подрядчиком не в соответствии с технической документацией (утвержденным типовым проектом ограждения).

В нарушение условий пункта 1.1 договора от 05.11.2017 работы ООО «СаКо РЕНМА» выполнены не в полном объеме.

Вместе с тем надлежит отметить, что в целях устранения выявленных в ходе проверки недостатков АНО «Наш город» (исх. АНО «Наш город» от 29.05.2018 № 84) направлена претензия в отношении отдельных объектов по Проекту I с требованием устранения выявленных недостатков или возврата средств за строительные материалы и работы, не использованные при исполнении договора подряда.

8.4.2. Цель Проекта II: благоустройство внешнего облика города Южно-Сахалинска «Устройство архитектурно-художественного освещения телевизионной мачты города Южно-Сахалинска в границах дома № 211 ул. Комсомольской».

Предполагаемый результат: освещение телевизионной мачты высотой 182,9 м с четырех уровней: земли, 51,55 м, 96,55 м, 145,55 м. Полная стоимость проекта – 37 150,0 тыс. руб.

Заседание Комиссии по рассмотрению заявок на предоставление субсидий некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по оказанию услуг по созданию благоприятной среды и жизнедеятельности населения, состоялось 06.10.2017. По результатам рассмотрения и оценки представленной заявки, конкурсной комиссией принято решение о предоставлении субсидии на реализацию проекта «Устройство архитектурно-художественного освещения телевизионной мачты города Южно-Сахалинска в границах дома № 211 ул. Комсомольской» АНО «Наш город». В соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению заявок на предоставление субсидии некоммерческим организациям от 06.10.2017 № 2 заключено соглашение от 19.10.2017 № 02 о предоставлении субсидии на реализацию проекта, направленного на создание благоприятной среды проживания и жизнедеятельности граждан, проживающих в городском округе «Город Южно-Сахалинск» (далее – Соглашение от 19.10.2017 № 02).

На заседании Правления АНО «Наш город» (протокол от 02.10.2017 № 13) одобрена сделка на выполнение работ по устройству архитектурно-художественного освещения телевизионной мачты в г. Южно-Сахалинске, в границах дома № 211 ул. Комсомольской с подрядчиком ООО «Электротехническая компания Эко Свет» на сумму 37 150,0 тыс. руб. (вопрос 5). Заключен договор б/н от 03.10.2017 между АНО «Наш город» и обществом с ограниченной ответственностью «Электротехническая компания Эко Свет» (далее – ООО «Эко Свет»), цена которого – 37 150,0 тыс. руб. Таким

образом, договор на выполнение работ по устройству архитектурно-художественного освещения телевизионной мачты заключен (03.10.2017) до рассмотрения и утверждения Проекта II (06.10.2017).

Надлежит отметить следующее: ООО «Эко Свет» и АНО «Наш город» составили протокол разногласий к договору от 03.10.2017 б/н, который является неотъемлемой частью договора, вступает в силу одновременно с договором. В проекте договора, размещенного в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на Единой Электронной Торговой Площадке (www.roseltorg.ru), содержатся одни условия и требования, тогда как в уже заключенном договоре, после подписания протокола разногласий, отдельные позиции изменены. Изложенные в протоколе разногласий и принятые сторонами условия установлены в сторону выгоды для подрядчика (предусмотрение аванса, снижение процента неустойки), чем было определено Проектом договора. Проектная документация выполнена некачественно, отдельные виды работ проектной документации не соотносятся с видами работ, предусмотренными локальными сметными расчетами. Кроме того, изменения, отраженные в локальных сметных расчетах, являющихся приложениями к дополнительным соглашениям, в проектной документации отсутствовали.

Проверка выполнения работ по устройству архитектурно-художественного освещения телевизионной мачты проведена ООО «Ренессанс» в рамках договора по осуществлению строительного контроля, по результатам которой генеральным директором ООО «Ренессанс» в адрес директора АНО «Наш город» (исх. б/д, б/н) направлено письмо о том, что работы выполнены в полном объеме, в соответствии с предоставленными формами КС-2, КС-3. Замечания к качеству работ не имеется, монтаж оборудования осуществлен с соблюдением норм и правил выполнения работ.

Между тем установлено, что выполненные работы, в нарушение условий пункта 1.1 договора от 03.10.2017, не соответствуют утвержденному техническому заданию.

Учитывая изложенное, реализация Проекта II выполнена АНО «Наш город» без соблюдения принципа эффективности использования средств, без привлечения возможно широкого круга подрядчиков, с нарушением требований части 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ, части 6 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ в части выполнения подрядчиком работ не в соответствии с проектной документацией.

8.4.3. Цель Проекта III: проведение капитального ремонта ограждения по пр. Коммунистическому, 2, г. Южно-Сахалинска, находящегося в ветхом (неэстетичном) состоянии. Полная стоимость проекта – 3 391,0 тыс. руб.

Заседание комиссии по рассмотрению заявок на предоставление субсидий некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по оказанию услуг по созданию благоприятной среды и жизнедеятельности населения, состоялось 06.10.2017. По оценкам принято решение о предоставлении субсидии АНО «Наш город». Размер субсидии, указанный в соглашении № 03 от 19.10.2017 о предоставлении субсидии на реализацию проекта, направленного на создание благоприятной среды проживания и жизнедеятельности граждан, проживающих в городском округе «Город Южно-Сахалинск», заключенном между Управлением культуры и АНО «Наш город» (далее – Соглашение № 03), составил 3 391,0 тыс. руб. К Соглашению № 03 было заключено дополнительное соглашение № 1 от 15.11.2017 о внесении изменений в Соглашение № 03, согласно которому размер субсидии был уменьшен на 1 102,3 тыс. руб. и составил 2 288,7 тыс. руб. Локальные сметы (архитектурные работы, электромонтажные работы, непредвиденные затраты) составлены ООО «Восток-МГК», утверждены директором АНО «Наш город», а в части ценообразования согласованы с Казенным предприятием «Сахалинский региональный центр по ценообразованию в строительстве».

Между тем при проверке локальных смет, являющихся приложением к договору от 09.11.2017, по отдельным позициям установлены завышенные объемы, противоречия одной позиции другой.

Федеральные расценки, которые были применены для расчета работы «Устройство железобетонных буронабивных свай с бурением скважин вращательным (шнековым) способом в грунтах: 2 группы диаметром до 600 мм, длина свай до 12 м (м³)» ФЕР05-01-029-03 сборник ГЭСН 81-02-05-2001 выпуск 1, предназначены для определения сметной стоимости выполнения свайных работ при строительстве зданий и сооружений любого назначения на всех видах строительства и в различных условиях (с земли и плавучих средств), для выполнения работ по сооружению опускных колодцев на всех видах строительства и закреплению грунтов способами цементации (цементными и цементно-песчаными растворами), силикатизации, смолизации с целью повышения их прочности, устойчивости и водонепроницаемости на всех видах строительства.

Не подтверждена обоснованность устройства ростверка при капитальном ремонте ограждения по Коммунистическому проспекту 2. Согласно пункту 8.3 Свода правил по проектированию и устройству свайных фундаментов (СП 50-102-2003. Проектирование и устройство свайных фундаментов) (одобрен для применения Постановлением Госстроя РФ от 21.06.2003 № 96) ленточные ростверки применяют, как правило, для зданий с несущими стенами. Ширина ростверка зависит от числа свай в поперечном сечении и от ширины несущей стены.

Также в локальную смету включены работы по антикоррозийной защите: очистка поверхностей щетками, огрунтовка металлических поверхностей, окраска металлических поверхностей эмалью, тогда как для работ по устройству ограждения в смету включены ограждения из готовых металлических решетчатых панелей, конструкции стальные индивидуальные решетчатые, калитки из готовых металлических решетчатых панелей.

При этом, при визуальном осмотре установленного ограждения факт обработки антикоррозийной защитой металлических поверхностей (позиции №№ 47, 48, 49, 50, 51) не подтвержден, так как в ограждении присутствуют следы ржавчины.

Раздел 3 локальной сметы «Погрузка и перевозка строительного мусора» также содержит объемы, которые невозможно соотнести с объемом работ, подлежащих демонтажу, указанных в разделе 1 локальной сметы «Демонтажные работы». Локальный сметный расчет на электромонтажные работы содержит позицию «светильник торшерный» два раза (51 и 52 позиция). Общая стоимость работ завышена на 33 159,06 руб.

В ходе визуального осмотра объектов по договору от 09.11.2017, осуществленного в ходе контрольного мероприятия (акт осмотра от 17.05.2018 № 13), установлены несоответствия фактически выполненных работ работам, указанным в актах о приемке выполненных работ.

Согласно актам о приемке выполненных работ от 18.12.2017 (форма КС-2) были установлены в том числе металлические столбы высотой до 4 м на подготовленный бетонный фундамент в количестве 25 штук. Однако в ходе осмотра забора установлено, что вместо заявленных 25 единиц металлических столбов фактически установлена 21 единица. Аналогичная ситуация установлена со светильниками торшерными: в акте о приемке выполненных работ указано 22 единицы, фактически установлена 21 единица.

Вместе с тем надлежит отметить, что в ходе контрольного мероприятия от АНО «Наш город» поступила информация об устранении выявленных при осмотре нарушений (исх. АНО «Наш город» от 03.07.2018 № 98). Согласно поступившей информации АНО «Наш город» в адрес подрядной организации ООО «Восток-МГК» направлена претензия с требованием о возврате средств за строительные материалы и неиспользованные при исполнении договора подряда работы в общей сумме 69,6 тыс. руб. (исх. АНО «Наш город» от 04.06.2018 № 87). Оплата по претензии произведена в полном

объеме, представлено платежное поручение от 18.06.2018 № 822 (основание платежа – «оплата по претензии от 04.06.2018 № 87).

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что при реализации Проекта III АНО «Наш город» не предъявлено Обществу с ограниченной ответственностью «Восток-МГК» – подрядчику по договору от 09.11.2017 № 35 – требование об уплате неустойки за просрочку выполнения работ в сумме 20,6 тыс. руб.

8.5. В отсутствии проекта, направленного на создание благоприятной среды проживания и жизнедеятельности граждан (с указанием обоснования проблемы, для решения которой предоставляется субсидия, перечня мероприятий и этапов их реализации), в нарушение условий, предусмотренных Порядком предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па, средства субсидии были направлены на выполнение работ по устройству архитектурной подсветки на здания образовательных учреждений и учреждений культуры:

Таблица № 1

№ п/п	Объект	Реквизиты договора	Подрядчик	Цена договора, тыс. руб.	Оплата факт, тыс. руб.
1	МАДОУ № 43 «Светлячок»	от 04.10.2017 № 30	ООО «СДП Прим»	1 447,2	1 447,2 (п/п от 15.12.2017 № 154)
2	МБОУ СОШ № 11	от 21.08.2017 № 28	ООО «СДП Прим»	2 390,0	2 390,0 (п/п от 17.11.2017 № 79)
3	МАДОУ № 46 «Жемчужина»	от 02.08.2017 № 26	ООО «СДП Прим»	891,0	891,0 (п/п от 17.11.2017 № 78)
4	МБДОУ № 33 «Дюймовочка»	от 04.10.2017 № 29	ООО «СДП Прим»	727,9	727,9 (п/п от 15.12.2017 № 153)
5	МБОУ СОШ № 16	от 27.10.2017 б/н	ООО «Энергосберегающая компания Сахалина»	2 689,0	2 689,0 (п/п от 27.12.2017 № 183)
6	МБДОУ № 32 «Буратино»	от 12.10.2017 № 31	ООО «СДП Прим»	819,7	819,7 (п/п от 15.12.2017 № 155)
7	МАДОУ № 3 «Золотой ключик»	от 09.11.2017 № 32	ООО «СДП Прим»	2 846,7	2 846,7 (п/п от 25.12.2017 № 172)
8	МАОУ Гимназия № 1	от 09.11.2017 № 36	ООО «ПромПроектСтройСервис»	4 299,0	4 299,0 (п/п от 28.12.2017 № 181)
9	МБУ ЦНК «Радуга»	от 09.11.2017 № 33	ООО «Энергосберегающая компания Сахалина»	3 121,7	3 121,7 (п/п от 28.12.2017 №№ 201, 204)
10	МАОУ Лицей № 2	от 02.08.2017 № 27	ООО «СДП Прим»	914,0	914,0 (п/п от 17.11.2017 № 77)
11	МАОУ НОШ № 7	от 28.07.2017 б/н	ООО «Фаворит»	916,1	916,1 (п/п от 17.11.2017 № 76)
12	МБУ ДК «Электрон»	от 09.11.2017 № 37	ООО «Энергосберегающая компания Сахалина»	2 287,4	2 287,4 (п/п от 28.12.2017 № 198)
Итого:				23 349,6	23 349,6

Работы по устройству архитектурной подсветки на здания предусмотрены в рамках реализации мероприятия 4.8 Программы Жилищное хозяйство № 1623-па. Нормативным правовым актом, устанавливающим условия получения некоммерческой организацией субсидии и регулиующим выполнение данного мероприятия, согласно пункту 17 Приложения 6 к Программе Жилищное хозяйство № 1623-па, определен Порядок предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па.

Однако средства на устройство архитектурной подсветки на здания образовательных учреждений и учреждений культуры представлены АНО «Наш город» по Соглашению от 14.08.2017 б/н в качестве «Субсидии в виде добровольного имущественного взноса автономной некоммерческой организации, созданной в соответствии с решением Городской Думы города Южно-Сахалинска» на основании Порядка предоставления субсидии в виде добровольного имущественного взноса № 1515.

Следует отметить тот факт, что условия предоставления субсидии по Порядку в виде добровольного имущественного взноса № 1515 коренным образом отличаются от условий, предусмотренных Порядком предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па.

Так, если получателем субсидии по Порядку предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па могла быть некоммерческая организация любой организационно-правовой формы, победившая в конкурсном отборе, то получателем субсидии на основании Порядка предоставления субсидии в виде добровольного имущественного взноса № 1515 – без осуществления конкурсного отбора только автономная некоммерческая организация, созданная в соответствии с решением Городской Думы города Южно-Сахалинска – таким условиям соответствует АНО «Наш город».

В связи с изложенным, средства субсидии в сумме 23 349,6 тыс. руб. Управлением необоснованно направлены АНО «Наш город» по Порядку предоставления субсидии в виде добровольного имущественного взноса № 1515, а не по Порядку предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па, как определено требованиями Программы Жилищное хозяйство № 1623-па, что ограничило право других некоммерческих организаций на участие в отборе на право получения средств субсидии и было осуществлено в отсутствие проекта по созданию благоприятной среды, без предоставления заявки с приложением ряда документов, без предоставления согласия собственников объектов, без размещения в СМИ уведомления о проведении отбора.

Вместе с тем установлено, что работы по обустройству подсветки образовательных учреждений АНО «Наш город» выполнялись в нарушение требований пункта 3 статьи 4 Правил благоустройства № 177/12-15-5, так как должны были выполняться силами юридических лиц, осуществляющих эксплуатацию зданий.

Также надлежит отметить, что в нарушение положений пункта 7 статьи 13 Правил благоустройства № 177/12-15-5 параметры режимов освещения зданий, постановлением администрации города не установлены, до руководителей образовательных учреждений, на которых установлена архитектурно-художественная подсветка, не доведены.

В ходе проведения контрольного мероприятия были осуществлены выездные проверки выполненных работ по устройству архитектурной подсветки на здания образовательных учреждений и учреждений культуры, по результатам которых в учреждениях установлены следующие нарушения.

8.5.1. Выполнение работ по устройству архитектурной подсветки фасада МБУ ДК «Электрон» было осуществлено в рамках договора от 09.11.2017 № 37 с ООО «Энергосберегающая компания Сахалина» (далее – Договор от 09.11.2017 № 37).

Пунктом 3.2.2 Договора от 09.11.2017 № 37 предусмотрена обязанность подрядчика вести журнал производства работ на объекте. Представленный к проверке журнал работ (прошитый и пронумерованный), содержит столбец «Отметки лиц, контролирующими строительство». Однако в нарушение требований пункта 3.2.2 Договора от 09.11.2017 № 37 обязательные к заполнению сведения в журнале производства работ не заполнены.

В нарушение требований пункта 3.2.5 Договора от 09.11.2017 № 37 заказчиком (АНО «Наш Город») расчеты использованных в период производства работ объемов топливно-энергетических ресурсов (электроэнергия, водоснабжение) на основании цен ресурсоснабжающих организаций не составлялись, счета для компенсации расходов за использованные в период производства работ топливно-энергетических ресурсов не выставлялись.

В ходе выездной проверки, при визуальном осмотре архитектурной подсветки фасада МБУ ДК «Электрон» установлены расхождения между данными, отраженными в локальном сметном расчете, в акте о приемке выполненных работ и фактическим наличием отдельных позиций. Так, согласно пункту 9 акта о приемке выполненных работ

установлено 49 светильников светодиодных IntTUBE 13 Вт, 24В, тогда как по факту установлено 48 светильников. Аналогичная ситуация установлена со светильником светодиодным IntTUBE 3 Вт, 24В: установлен 1 вместо планируемых 2-х.

Кроме того, одними из основных требований, содержащихся в техническом задании, АНО «Наш город» указаны консоли световые/39000:1,18.1,02/, растяжка световая длиной 7 м/274400:1,18.1,02/ и монтаж световых консолей и растяжек. Представленный к проверке акт о приемке выполненных работ также содержит наименование работ «Растяжка поперечная: с двойным креплением к стене», «Консоли световые/39000:1,18.1,02/», «Растяжка световая длиной 7 м/274400:1,18.1,02/» (№№ 14, 15, 16). Тогда как в ходе выездной проверки установлено, что консоли световые, растяжка световая не были монтированы и установлены, как отражено в акте о приемке выполненных работ. Однако работы по форме КС-2 приняты в полном объеме, акты о приемке выполненных работ подписаны сторонами без разногласий (25.12.2017), оплата произведена в полном объеме (п/п от 28.12.2017 № 198).

Вместе с тем надлежит отметить, что в ходе контрольного мероприятия от АНО «Наш город» поступила информация об устранении выявленных при осмотре нарушений (исх. АНО «Наш город» от 03.07.2018 № 98), согласно которой ООО «Энергосберегающая компания Сахалина» на фасаде здания МБУ ДК «Электрон» дополнительно установлен светильник марки Intitube 3Вт.

8.5.2. Выполнение работ по устройству архитектурной подсветки фасада МБУ Центр народной культуры «Радуга» с элементами праздничного оформления к празднованию Нового 2018 года и Рождества Христова» было осуществлено в рамках договора от 09.11.2017 № 33 с ООО «Энергосберегающая компания Сахалина» (далее – Договор от 09.11.2017 № 33). Цена Договора – 3 121,7 тыс. руб.

Оплата произведена в полном объеме (п/п от 28.12.2017 №№ 201, 204). Акты о приемке выполненных работ подписаны сторонами без разногласий (26.12.2017), кроме того, выполнение работ проверено Управлением, в акте от 26.12.2017 установлено, что работы по Договору от 09.11.2017 № 33 выполнены в полном объеме, замечаний по качеству выполненных работ нет.

Однако в ходе выездной проверки, при визуальном осмотре архитектурной подсветки фасада МБУ Центр народной культуры «Радуга», проведенной в ходе контрольного мероприятия, установлены расхождения в количестве 4 светильников светодиодных. Так, согласно акту осмотра от 15.05.2018 № 9 установлено, что фактически на фасаде МБУ Центр народной культуры «Радуга» в наличии 128 светильников светодиодных. Однако согласно акту о приемке выполненных работ от 26.12.2017 № 1 к Договору от 09.11.2017 № 33, подписанному подрядчиком и представителем строительного контроля ООО «ПромПроектСтройСервис», на фасад МБУ Центр народной культуры «Радуга» установлено светильников светодиодных в количестве 132 штуки.

Вместе с тем, надлежит отметить, что в ходе контрольного мероприятия от АНО «Наш город» поступила информация о устранении выявленных при осмотре нарушений (исх. АНО «Наш город» от 03.07.2018 № 98), согласно которой на фасаде здания МБУ ЦНК «Радуга» дополнительно установлены четыре светодиодных светильника.

8.6. В ходе проверки установлено, что АНО «Наш город» проводится работа по передаче в муниципальную собственность на основании договоров безвозмездной передачи имущества объектов архитектурного освещения телевизионной мачты, четырех образовательных учреждений, одного учреждения культуры, устройство которых осуществлено за счет средств субсидии.

В нарушение пункта 7 части 2 Порядка управления, владения, пользования и распоряжения имуществом от 26.04.2006 № 274/15-06-3 договоры безвозмездной передачи имущества в муниципальную собственность подписаны лицами, не уполномоченными на принятие муниципальной собственности – руководителями

детского сада № 3 «Золотой ключик»; СОШ № 16; детского сада № 32 «Буратино»; ЦНК «Радуга»; Гимназии № 1.

Вопросы приема в собственность городского округа «Город Южно-Сахалинск» имущества хозяйствующих субъектов различной формы собственности урегулированы решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 01.10.2008 № 1253/54-08-3 «О порядке приема в собственность городского округа «Город Южно-Сахалинск» находящегося в федеральной собственности и государственной собственности Сахалинской области имущества и имущества хозяйствующих субъектов различной формы собственности» (далее – Порядок приема в собственность № 1253/54-08-3).

Передача объекта «Архитектурно-художественное освещение телевизионной мачты г. Южно-Сахалинска в границах дома № 211 ул. Комсомольской» в муниципальную собственность осуществлена в соответствии с договором безвозмездной передачи имущества в муниципальную собственность от 26.03.2018 № 013-253 на основании постановления администрации города Южно-Сахалинска от 23.03.2018 № 618 «О принятии в муниципальную собственность городского округа «Город Южно-Сахалинск» объекта «Архитектурно-художественное освещение телевизионной мачты г. Южно-Сахалинска в границах дома № 211 ул. Комсомольской» АНО «Наш город» (далее – Постановление администрации от 23.03.2018 № 618).

Согласно постановлению администрации от 23.03.2018 № 618 принятие в муниципальную собственность осуществлено на основании Порядка приема в собственность № 1253/54-08-3.

Между тем при передаче объекта архитектурного освещения телевизионной мачты требования Порядка приема в собственность № 1253/54-08-3 соблюдены частично.

Проводимая процедура передачи объектов архитектурного освещения четырех образовательных учреждений, одного учреждения культуры осуществлена без учета требований Порядка приема в собственность № 1253/54-08-3.

Порядок приема в собственность № 1253/54-08-3 регулирует вопросы состава имущества, передаваемого в муниципальную собственность; согласования имущества; принятия решения о передаче имущества в муниципальную собственность, передачи федерального имущества, государственного имущества Сахалинской области и имущества хозяйствующих субъектов в муниципальную собственность; принятия объектов недвижимости в муниципальную собственность; особых условий передачи.

Между тем ни Порядком приема в собственность № 1253/54-08-3, ни муниципальными правовыми актами процедура принятия архитектурной подсветки не урегулирована.

Кроме того, при процедуре передачи объектов архитектурного освещения в муниципальную собственность не учтены расходы бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», связанные с дальнейшей эксплуатацией и содержанием принимаемого в муниципальную собственность имущества.

Учитывая изложенное, процедура принятия архитектурной подсветки муниципальными правовыми актами не урегулирована. Проводимая процедура передачи объектов осуществлена без учета требований Порядка приема в собственность № 1253/54-08-3 и не основана на нормах права.

8.7. По результатам контрольного мероприятия установлено, что использование средств субсидии на оплату договоров по строительному контролю, с учетом выявленных нарушений о несоответствии фактически выполненных работ работам, указанным в актах о приемке выполненных работ, является неэффективным использованием средств субсидии.

В ходе проверки установлено, что по заключенным АНО «Наш город» договорам не осуществлялись работы по строительству, реконструкции объектов капитального строительства, для которых согласно положений ГрК РФ требуется строительный контроль.

Таким образом, использование средств субсидии на оплату услуг по осуществлению функций строительного контроля по объектам «устройство ограждения», «размещение осветительного оборудования» (архитектурно-художественная подсветка) осуществлено без учета требований части 1 статьи 53 ГрК РФ.

В связи с чем обоснованная необходимость использования средств субсидии на оплату услуг по осуществлению функций строительного контроля по объектам «устройство ограждения» в сумме 87,1 тыс. руб., по объектам «устройство архитектурно-художественной подсветки» в сумме 1 098,2 тыс. руб. отсутствовала.

Таким образом, учитывая изложенное, а также с учетом нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия, о несоответствии фактически выполненных работ работам, указанным в актах о приемке выполненных работ, свидетельствующих о том, что строительный контроль осуществлялся формально, средства субсидии, направленные на оплату договоров по строительному контролю расходованы на общую сумму 1 185,3 тыс. руб., из них: строительный контроль за объекты «устройство архитектурно-художественной подсветки» – 1 098,2 тыс. руб.; строительный контроль за объекты «устройство ограждения» – 87,1 тыс. руб. – использованы неэффективно.

При этом надлежит отметить, что в нарушение пункта 6.2 Постановления № 1639-па, пункта 5.1 Постановления № 1515 Управлением, как главным распорядителем бюджетных средств, надлежащее проведение регулярных выездных проверок с целью контроля за использованием средств субсидии не осуществлялось, совместное с органами муниципального финансового контроля проведение проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии не проводилось.

8.8. Недвижимое имущество, в котором располагается АНО «Наш город» – кабинет № 20, общей площадью 36,5 кв. м, находящийся по адресу: г. Южно-Сахалинск, ул. Детская, 1, передано АНО «Наш город» в безвозмездное пользование муниципальным автономным учреждением Городской парк культуры и отдыха им. Ю.Гагарина (далее – МАУ ГПКиО им. Ю.Гагарина) на основании Договора от 15.12.2017 № 30/17.

На основании Договора от 15.12.2017 № 31/17 МАУ ГПКиО им. Ю.Гагарина в безвозмездное пользование АНО «Наш город» также передано транспортное средство VOLGA SIBER, государственный регистрационный номер К645ТХ.

В соответствии с положениями статей 296, 298 Гражданского кодекса РФ учреждение, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества. Автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом.

Между тем, МАУ ГПКиО им. Ю.Гагарина обратилось (исх. № 949 от 20.10.2017) к собственнику имущества – Департаменту по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска – о возможности передачи муниципального имущества, находящегося у него в оперативном управлении, в пользование третьим лицам 20.10.2017, то есть в период, когда муниципальное имущество фактически уже было передано в безвозмездное пользование АНО «Наш город».

Таким образом, МАУ ГПКиО им. Ю.Гагарина фактически передало муниципальное имущество АНО «Наш город» в нарушение статей 296, 298 Гражданского кодекса РФ.

В городском округе «Город Южно-Сахалинск» вопросы распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, регламентированы Порядком управления, владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденным решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 26.04.2006 № 274/15-06-3 (далее – Порядок управления, владения, пользования и распоряжения имуществом от 26.04.2006 № 274/15-06-3).

Согласно положениям части 7 Порядка управления, владения, пользования и распоряжения имуществом от 26.04.2006 № 274/15-06-3 предоставление объектов

муниципальной собственности во временное безвозмездное пользование производится в порядке и на условиях, установленных Положением о передаче объектов муниципальной собственности во временное безвозмездное пользование, утвержденным решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.06.2003 № 427/57-03-2 (далее – Положение о передаче во временное безвозмездное пользование № 427/57-03-2).

Однако МАУ ГПКиО им. Ю.Гагарина предоставило муниципальное имущество во временное безвозмездное пользование АНО «Наш город» в нарушение порядка передачи муниципального имущества, определенного Положением о передаче во временное безвозмездное пользование № 427/57-03-2.

Бремя содержания имущества АНО «Наш город» по договору передано не было, при этом общая сумма расходов МАУ ГПКиО им. Ю.Гагарина по текущему содержанию переданного имущества составила 68 281,75 рублей.

Таким образом, МАУ ГПКиО им. Ю.Гагарина распорядилось муниципальным имуществом в нарушение статей 296, 298 Гражданского кодекса РФ, а также порядка передачи муниципального имущества, определенного Положением о передаче во временное безвозмездное пользование № 427/57-03-2.

Указанное нарушение обладает признаками нарушения, санкции за которое предусмотрены статьей 7.35 «Нарушение порядка согласования при совершении сделки по распоряжению государственным (муниципальным) имуществом» КоАП РФ.

8.9. Учредителем на финансовое обеспечение административно-хозяйственных расходов в течение проверяемого периода АНО «Наш город» была предоставлена субсидия в рамках Порядка предоставления субсидии в виде добровольного имущественного взноса № 1515 в общей сумме 17 008,5 тыс. руб., из которых: 7 164,7 тыс. руб. – в 2017 году по Соглашению от 14.08.2017 б/н; 9 843,8 тыс. руб. – в 2018 году по Соглашению от 02.02.2018 № 1. В 2017 году средства субсидии АНО «Наш город» использованы в полном объеме (100%), за проверяемый период 2018 года – 29,2% от предоставленной субсидии:

Таблица № 2

№ п/п	Наименование расходов	2017 год кассовый расход, тыс. руб.	2018 год кассовый расход, тыс. руб.
1	Расходы на оплату труда	4 573,6	2 471,1
2	Прочие выплаты	89,9	69,6
3	Услуги связи	14,8	9,4
4	Расходы по прочим работам и услугам	1 873,4	229,9
5	Прочие расходы	1,8	2,1
6	Увеличение стоимости основных средств	345,3	64,9
7	Увеличение стоимости материальных запасов	265,9	28,5
	Всего:	7 164,7	2 875,5

По результатам проверки средств, направленных на финансовое обеспечение административно-хозяйственных расходов АНО «Наш город», установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 741,6 тыс. руб.

8.9.1. В нарушение требований, установленных статьей 276 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ), без согласования с Правлением директор АНО «Наш город» работал по совместительству на 0,5 ставки в МАУ ГПКиО им. Ю.Гагарина (приказ от 17.05.2017 № 214-к о принятии на работу, приказ от 01.08.2017 № 416-к о предоставлении отпуска с последующим увольнением); продолжительность рабочего времени с 09.00 до 13.00 часов с должностным окладом 16 698 руб. Директор АНО «Наш город» выполнял норму рабочего времени одновременно с основной работой. За период с 17.05.2017 по 15.09.2017 директор АНО «Наш город» получил заработную плату в размере 310,9 тыс. руб.

Указанное нарушение обладает признаками нарушения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, санкции за которое предусмотрены статьей 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» КоАП РФ.

8.9.2. Установлено, что премии выплачивались в отсутствие правовых оснований без соблюдения условий премирования, предусмотренных разделом 6 Приложения 1 Положения об оплате труда и премирования работникам АНО «Наш город», без составления необходимых документов, в связи с чем в период с апреля 2017 года по май 2018 года за счет средств субсидии необоснованно выплачена премия в сумме 1 351,5 тыс. руб.

8.9.3. Абзацем восьмым статьи 325 Трудового кодекса РФ определено, что размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в государственных органах субъектов Российской Федерации, территориальных фондах обязательного медицинского страхования, государственных учреждениях субъектов Российской Федерации, устанавливаются нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации, в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях – нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, у других работодателей – коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

Поскольку АНО «Наш город» не является муниципальным учреждением, условия компенсации расходов по проезду к месту использования отпуска и обратно локальными нормативными актами АНО «Наш город» не предусмотрены, средства субсидии по Постановлению № 1515 в размере 69,5 тыс. руб. расходованы в отсутствие правовых оснований.

8.9.4. В результате завышения километража для списания автобензина сумма необоснованного списания ГСМ составила 9,7 тыс. руб.

8.10. Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям отнесено к вопросам местного значения городского округа на основании подпункта 33 пункта 1 статьи 8 Устава Городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Комплекс мер по дополнительному профессиональному образованию работников социально ориентированных некоммерческих организаций установлен пунктом 4 статьи 3 Положения об организации поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 22.03.2017 № 729/38-17-5 (далее – Положение о поддержке социально ориентированных НКО № 729/38-17-5).

Учитывая, что Положением о поддержке социально ориентированных НКО № 729/38-17-5 не предусмотрено, что некоммерческим организациям осуществляется компенсация расходов, связанных с направлением работников на получение образовательных услуг по программам дополнительного профессионального образования в рамках субсидий, предоставляемых за счет бюджетных средств, расходование субсидии на данные цели является незаконным.

Между тем, как установлено в ходе контрольного мероприятия, средства субсидии по Соглашению от 14.08.2017 б/н в сумме 185 985,05 руб. были использованы АНО «Наш город»:

- в сумме 99 799,05 руб. на получение образовательных услуг по программе дополнительного профессионального образования по теме «Управление некоммерческой организацией с учетом последних изменений в законодательстве» директором АНО «Наш город», сроком 6 календарных дней с 30.10.2017 по 04.11.2017 (приказ о направлении работника в командировку от 25.10.2017 № 10-к);

- в сумме 86 186 руб. на получение образовательных услуг по программе дополнительного профессионального образования по теме «Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций (в том числе саморегулируемых организаций)» главным бухгалтером АНО «Наш город», сроком 5 календарных дней с

28.11.2017 по 02.12.2017 (приказ о направлении работника в командировку от 27.11.2017 № 13).

Учитывая вышеизложенное, направление средств субсидии по Соглашению от 14.08.2017 б/н в сумме 185,9 тыс. руб. на дополнительное образование работников АНО «Наш город» осуществлено в отсутствие правовых оснований.

8.11. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение требований, установленных статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Постановлением № 1515 порядок определения объема субсидий некоммерческой организации для осуществления уставной деятельности не определен. Вместе с тем, Порядок предоставления субсидии в виде добровольного имущественного взноса № 1515 подлежит доработке в части установления конкретного значения (доли) финансового обеспечения административно-хозяйственных расходов организации, покрываемых за счет средств субсидии.

9. Возражения и замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия представлены от 24.07.2018 № 016; 24.07.2018 № 103.

10. Всего по результатам проверки установлено:

10.1. Средства в сумме 11 070,8 тыс. руб. в нарушение принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, отвлечены из бюджета необоснованно, так как поступили на счет АНО, однако на установленные цели не использованы.

10.1.1. В нарушение условий, предусмотренных пунктом 5.2 Соглашения о направлении средств на создание благоприятной среды № 1, средства субсидии в сумме 11 070,8 тыс. руб. были использованы на коммерческие цели – получение процентов банка за пользование денежными средствами, что повлекло совершение должностным лицом АНО «Наш город» административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.5 «Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимся получателем субсидии, субсидий, условий их предоставления» КоАП РФ.

10.2. Средства в сумме 23 349,6 тыс. руб. в нарушение требований, установленных положениями Программы Жилищное хозяйство № 1623-па, необоснованно направлены АНО «Наш город» по Порядку предоставления субсидии в виде добровольного имущественного взноса № 1515, а не по Порядку предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па, что ограничило право других некоммерческих организаций на участие в отборе на право получения средств субсидии и было осуществлено в отсутствие проекта по созданию благоприятной среды, без предоставления заявки с приложением ряда документов, без предоставления согласия собственников объектов, без размещения в СМИ уведомления о проведении отбора.

10.3. Средства в сумме 1 185,3 тыс. руб., направленные на оплату договоров по строительному контролю, использованы в нарушение принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

10.4. Средства в сумме 1 741,6 тыс. руб., направленные на финансовое обеспечение административно-хозяйственных расходов АНО «Наш город», использованы в нарушение требований законодательства Российской Федерации, а также в отсутствие правовых оснований (пункты 8.9.1-8.9.4 данного отчета).

За нарушения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, санкции предусмотрены статьей 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» КоАП РФ.

10.5. Средства в сумме 185,9 тыс. руб. на дополнительное образование работников АНО «Наш город» направлены в отсутствие правовых оснований.

10.6. В нарушение требований, установленных пунктом 2.1.6 Порядка предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па, Проект I, направленный на установку (восстановление) ограждений между улицами города Южно-Сахалинска и объектами, находящимися в ветхом (неэстетичном) состоянии, не является соответствующим Правилам благоустройства № 177/12-15-5.

10.6.1. В нарушение пункта 6.3.12 Устава АНО «Наш город» решения об изменении условий договоров (изменение объектов, объема работ) на рассмотрение Правления не выносились. Цели Проекта I в первоначально запланированных объемах АНО «Наш город» выполнены не были (фактически Проект I был выполнен на 15,6% от первоначально запланированных объемов).

10.6.2. В нарушение требований части 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ, части 6 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ, условий пункта 1.1 договора от 28.07.2017 отдельные работы выполнены Подрядчиком не в соответствии с технической документацией.

10.6.3. В нарушение условий пункта 1.1 Договора от 05.11.2017 работы ООО «СаКо РЕНМА» выполнены не в полном объеме.

10.6.4. При реализации Проекта I АНО «Наш город» не предъявил подрядчикам требование об уплате неустойки за просрочку выполнения работ в сумме 51,4 тыс. руб.: 27,03 тыс. руб. – по Договору б/н от 28.07.2017 между АНО «Наш город» и Сахалинской Региональной Общественной Организацией Боксеров «Профсоюзный Бокс Сахалинской области»; 8,5 тыс. руб. – по Договору б/н от 05.11.2017, заключенному между АНО «Наш город» и ООО «СаКо Ренма»; 15,9 тыс. руб. – по Договору от 05.10.2017 с ООО «Юг».

10.7. Реализация Проекта II выполнена АНО «Наш город» без соблюдения принципа эффективности использования средств, без привлечения возможно широкого круга подрядчиков, с нарушением требований части 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ, части 6 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ, в части выполнения Подрядчиком работ не в соответствии с проектной документацией.

10.7.1. В нарушение условий пункта 1.1 Договора от 03.10.2017 выполненные работы не соответствуют утвержденному техническому заданию.

10.8. При реализации Проекта III АНО «Наш город» не предъявлено Обществу с ограниченной ответственностью «Восток-МГК» – подрядчику – по договору от 09.11.2017 № 35 требование об уплате неустойки за просрочку выполнения работ в сумме 20,6 тыс. руб.

10.9. В нарушение условий, предусмотренных Порядком предоставления субсидий на создание благоприятной среды № 1639-па, средства субсидии были направлены на выполнение работ по устройству архитектурной подсветки на здания образовательных учреждений и учреждений культуры в отсутствие проекта, направленного на создание благоприятной среды проживания и жизнедеятельности граждан (с указанием обоснования проблемы, для решения которой предоставляется субсидия, перечня мероприятий и этапов их реализации).

10.9.1. В нарушение требований пункта 3 статьи 4 Правил благоустройства № 177/12-15-5 работы по обустройству подсветки образовательных учреждений выполнялись не силами юридических лиц, осуществляющих эксплуатацию зданий, а подрядчиками по договорам с АНО «Наш город».

10.9.2. В нарушение положений пункта 7 статьи 13 Правил благоустройства № 177/12-15-5 параметры режимов освещения зданий постановлением администрации города не установлены, до руководителей образовательных учреждений, на которых установлена архитектурно-художественная подсветка, не доведены.

10.9.3. В нарушение требований пункта 3.2.2 Договора от 09.11.2017 № 37 обязательные к заполнению сведения в журнале производства работ не заполнены.

10.9.4. В нарушение требований пункта 3.2.5 Договора от 09.11.2017 № 37 заказчиком (АНО «Наш Город») расчеты использованных в период производства работ объемов топливно-энергетических ресурсов (электроэнергия, водоснабжение) на основании цен ресурсоснабжающих организаций не составлялись, счета для компенсации расходов за использованные в период производства работ топливно-энергетических ресурсов не выставлялись.

10.9.5. Процедура принятия архитектурной подсветки муниципальными правовыми актами не урегулирована. Проводимая процедура передачи объектов осуществлена без учета требований Порядка приема в собственность № 1253/54-08-3 и не основана на нормах права.

10.10. В нарушение пункта 6.2 Постановления № 1639-па, пункта 5.1 Постановления № 1515 Управлением, как главным распорядителем бюджетных средств, надлежащее проведение регулярных выездных проверок с целью контроля за использованием средств субсидии не осуществлялось, совместное с органами муниципального финансового контроля проведение проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления Субсидии не проводилось.

10.11. Передача в безвозмездное пользование АНО «Наш Город» муниципального имущества осуществлена в нарушение статей 296, 298 Гражданского кодекса РФ, а также порядка передачи муниципального имущества, определенного Положением о передаче во временное безвозмездное пользование № 427/57-03-2.

Указанное нарушение обладает признаками нарушения, санкции за которое предусмотрены статьей 7.35 «Нарушение порядка согласования при совершении сделки по распоряжению государственным (муниципальным) имуществом» КоАП РФ.

10.12. В нарушение требований, установленных статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 1515, порядок определения объема субсидий некоммерческой организации для осуществления уставной деятельности не определен. Вместе с тем, Порядок предоставления субсидии в виде добровольного имущественного взноса № 1515 подлежит доработке в части установления конкретного значения (доли) финансового обеспечения административно-хозяйственных расходов Организации, покрываемых за счет средств субсидии.

10.13. В нарушение требований пункта 7.1 Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд АНО «Наш город», утвержденного Приказом АНО «Наш город» от 02.08.2017 № 5 и одобренного на заседании Правления, в АНО «Наш город» статистическая отчетность о закупочной деятельности не формировалась.

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, в соответствии со статьей 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 21.12.2011 № 493/32-11-4, направить представление об устранении нарушений.

Более подробная информация отражена в акте от 13.07.2018.

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Городской Думы

М.Н.Файзрахманова