

Акт выездной проверки
в Муниципальном автономном учреждении
г. Тобольска «Архитектура и градостроительство»
(МАУ «АГ»)

г. Тобольск

«13» мая 2021 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тюменской области от 26 апреля 2021 г. № 242 «О назначении плановой выездной проверки в Муниципальном автономном учреждении г. Тобольска «Архитектура и градостроительство», пунктом 6 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Тюменской области в финансово-бюджетной сфере на 2021 год.

Тема выездной проверки: проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда».

Идентификатор контрольного мероприятия: 2021-ПВ.014.1005-6700.018.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.03.2021.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Шестаковой О.Н. (руководитель проверочной группы), контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Трифонова Д.А.

Срок проведения выездной проверки составил 11 рабочих дней с 27 апреля 2021 года по 13 мая 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное автономное учреждение г. Тобольска «Архитектура и градостроительство».

Сокращенное наименование: МАУ «АГ» (далее - Учреждение).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7206043360.

Государственный регистрационный номер (ОГРН) 1107232031070.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 713J0271.

Учреждение, в проверяемом периоде, являлось подведомственным Департаменту градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска, а также Комитету капитального строительства Администрации города Тобольска.

Учредителями Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- Комитет капитального строительства Администрации города Тобольска, расположенный по адресу: Тюменская область, г. Тобольск, ул. Аптекарьская, дом 3, телефон: +7(3456) 25-35-72.

- Департамент градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска, расположенный по адресу: Тюменская область, г. Тобольск, 8 микрорайон, дом 32, телефон: +7(3456) 24-45-70.

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент проверки, но действовавшие в проверяемом периоде):

в Департаменте финансов Администрации города Тобольска:

лицевой счет автономного учреждения АС30006А0069МЦПУ, дата закрытия 23.04.2020;

отдельный лицевой счет автономного учреждения АС31006А0069МЦПУ, дата закрытия 23.04.2020;

лицевой счет автономного учреждения АС30017А0069АРГС, дата открытия 17.04.2020;

отдельный лицевой счет автономного учреждения АС31117А0069АРГС, дата открытия 17.04.2020.

Информация по лицевым счетам представлена в приложении № 1 к акту.

Должностные лица, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- Квашнин П.Е. – директор Учреждения, назначен на должность в соответствии с Распоряжением Администрации города Тобольска от 20.12.2010 № 743к «О назначении на должность».

- Карамединова А.К. – главный бухгалтер Учреждения, назначена на должность, в соответствии с приказом Учреждения от 18.09.2018 № 143 «О приеме работника на работу».

Проверок по аналогичной теме в проверяемом периоде в Учреждении не проводилось.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Уставом (далее – Устав), утвержденным приказом Комитета капитального строительства Администрации города Тобольска от 16.03.2018 № 21 «Об утверждении Устава МАУ г. Тобольска «Архитектура и градостроительство»

В проверяемом периоде в Устав Учреждения вносились изменения согласно:

- Приказу Департамента городской среды Администрации города Тобольска от 06.02.2020 г. № 20 «Об утверждении изменений в Устав Муниципального автономного учреждения г. Тобольска «Архитектура и градостроительство»

- Приказу Департамента градостроительства и землепользования от 05.03.2020 № 41-П «Об утверждении изменений № 4 в устав Муниципального автономного учреждения г. Тобольска «Архитектура и градостроительство».

Приказом Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска от 19.03.2021 № 143-П «Об утверждении Устава Муниципального автономного учреждения г. Тобольска «Архитектура и градостроительство» в новой редакции», утвержден Устав в новой редакции.

Согласно Уставу, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности по проверяемому направлению:

- выполнение функций технического заказчика от имени органа местного самоуправления – Администрации города Тобольска;

- строительно-монтажные работы капитального характера;

- строительство, реконструкция объектов, не являющихся объектами

капитального строительства;

- деятельность по благоустройству ландшафтов.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 626150, Тюменская область, г. Тобольск, 8 микрорайон, № 32.

Копия Устава, приказы о приеме на работу лиц, имевших право подписи в проверяемом периоде представлены в приложении № 2 к акту.

Настоящей проверкой установлено:

2. Проверка соблюдения условий предоставления и распределения субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды в субъектах Российской Федерации.

2.1. Проверка соблюдения порядка и условий предоставления средств государственной поддержки из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, на территориях которых расположены муниципальные образования – победители Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды.

Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления средств государственной поддержки из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, на территориях которых расположены муниципальные образования – победители Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, установлено следующее.

Субсидии имеющей целевое назначение на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды: (Объект: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)) предоставлены Учреждению:

- КБК 117 05 05 842F254240 622 в 2019 году в сумме 74 500 000,00 руб.

подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»; раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» 84.0.00.00000; Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» 84.2.F2.00000; целевая статья 54240 «Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды»; виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» в сумме 74 500 000,00 руб. (Решением Тобольской городской Думы № 176 от 25.12.2018 «О бюджете города Тобольска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»).

- КБК 117 05 05 842F254240 622 в 2020 году в сумме 1 283 748,60 руб.: подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»; раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» 84.0.00.00000; Региональный

проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» 84.2.F2.00000; целевая статья 54240 «Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды»; виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» в сумме 1 283 748,60 руб. (Решение Тобольской городской Думы от 26.02.2021 № 1 «О внесении изменений в решение Тобольской городской Думы от 29.11.2019 № 164 «О бюджете города Тобольска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»).

В соответствии с положениями абзаца третьего пункта 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядок определения объема и предоставления субсидий из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета устанавливается соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальными правовыми актами местной администрации или нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами) уполномоченных ими соответственно федеральных органов государственной власти (федеральных государственных органов), органов государственной власти субъекта Российской Федерации, органов местного самоуправления.

2019 год.

В 2019 году Учреждению направлены средства федерального бюджета, в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии, имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета, на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды от 11.12.2019 № 1И (далее – Соглашение от 11.12.2019 № 1И), заключенного между Комитетом капитального строительства администрации города Тобольска.

Соглашение от 11.12.2019 № 1И, заключено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Решением Тобольской городской Думы № 176 от 25.12.2018 «О бюджете города Тобольска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», Распоряжением Правительства Тюменской области № 978-рп от 12.08.2019 года «О направлении средств», Распоряжением Администрации города Тобольска от 15.09.2017 № 1463 (в редакции Распоряжения Администрации города Тобольска № 980 от 13 мая 2019 года) «Об утверждении положения о предоставлении из бюджета города субсидий муниципальным автономным и бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ», приказом Комитета капитального строительства Администрации города Тобольска от 09.12.2019 № 108 «Об утверждении порядка определения объема и условия предоставления из бюджета города субсидий муниципальным автономным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ» (далее – Порядок предоставления субсидии в 2019 году).

Копия Соглашения от 11.12.2019 № 1И, представлена в приложении № 5 к

акту.

Заявка на предоставление субсидии направлялась в 2019 году,

В соответствии с пунктом 1.1 Соглашения от 11.12.2019 № 1И, предметом настоящего Соглашения является предоставление Учреждению из бюджета города в 2019 г. субсидии, имеющей целевое назначение на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях — победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды: (Объект: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)).

Согласно пункту 2.1 Соглашения от 11.12.2019 № 1И, субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета города по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, в следующем размере, в 2019 году - 74 500 000,00 рублей 00 копеек по коду БК 006 0505 842F254240 622 Код цели 19-Е44 Доп ФК 184 Доп КР 064.

В соответствии с пунктом 3.1 Соглашения от 11.12.2019 № 1И, перечисление Субсидии осуществляется в установленном порядке санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений и автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в комитете финансов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на лицевой счет, открытый Учреждению в РКЦ ТОБОЛЬСК Г. ТОБОЛЬСКА Комитет финансов администрации города Тобольска (МАУ «АГ») лицевой счет № АС31006А0069МЦПУ согласно графику перечисления Субсидии в соответствии с Приложением № 2, являющимся неотъемлемой частью настоящего Соглашения, датой перечисления Субсидии согласно графику перечисления Субсидии, является 25.12.2019.

Согласно Бюджетной заявке № 14 на финансирование услуг (выполнение работ) имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета, на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды на декабрь 2019 года, Учреждением направлена заявка на выделение средств бюджета, имеющих целевое назначение в сумме 74 500 000,00 руб.

Приказом Комитета капитального строительства Администрации города Тобольска от 09.12.2019 № 109 «О предоставлении субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Муниципальному автономному учреждению г. Тобольска «Архитектура и градостроительство» из местного бюджета на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды по объекту «Реализации проекта Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды. Объект: «Благоустройство и развитие

Базарной площади и улицы Мира» (в том числе разработка ПД)», принято решение о выделении Учреждению в 2019 году субсидии на иные цели в сумме 74 500 000,00 руб.

Проверкой установлено, что перечисление субсидии на лицевой счет Учреждения № АС31006А0069МЦПУ, произведено в соответствии с платежным поручением от 26.12.2019 № 485453, в сумме 74 500 000,00 руб.

Также в связи со сменой Учредителя средства федерального бюджета со счета № АС31006А0069МЦПУ, перечислены на вновь открытый счет Учреждения № АС31117А0069АРГС платежным поручением от 20.04.2020 № 25172 в сумме 74 500 000,00 руб.

В соответствии с пунктом 4.2.3 Соглашения от 11.12.2019 № 1И, Комитет капитального строительства Администрации города Тобольска, являющийся Учредителем Учреждения, имеет право принимать в установленном бюджетным законодательством Российской Федерации порядке решение о наличии или отсутствии потребности в направлении в 2020 году остатка Субсидии, не использованного в 2019 году, а так же об использовании средств, поступивших в 2020 году Учреждению от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, возникшей от использования Субсидии, на цель(и), указанную(ые) в пункте 1.1. настоящего Соглашения не позднее 5 (пяти) рабочих дней после получения от Учреждения документов, обосновывающих потребность в направлении остатка Субсидии на цель(и), указанные в пункте 1.1. настоящего Соглашения.

В соответствии с пунктом 4.4.3 Соглашения от 11.12.2019 № 1И, Учреждение вправе направлять в 2020 г не использованный остаток Субсидии, полученной в соответствии с настоящим Соглашением, на осуществление выплат в соответствии с целью(ями), указанными в пункте 1.1. настоящего Соглашения на основании решения Учредителя, указанного в пункте 4.2.3 настоящего Соглашения.

Согласно пункту 2 приказа Комитета капитального строительства администрации города Тобольска от 30.12.2019 № 130 «О направлении субсидии Муниципальному автономному учреждению г. Тобольска «Архитектура и градостроительство» в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, не использованных в 2019 году, на 2020 год» (далее – Приказ № 130), направить не использованные в 2019 году остатки Субсидии имеющей целевое назначение на создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды: (Объект: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)» в объеме 74 500 000,00 руб., в соответствии с Соглашением от 11.12.2019 № 1И, на 2020 г.

Также в соответствии с пунктом 1 Приказа № 130, Учреждению необходимо направить отчет об использовании субсидии в соответствии с Приложением № 3 к Соглашению от 11.12.2019 № 1И, в срок до 15.01.2020.

В ходе проверки установлено, что Учреждением направлен Отчет об использовании субсидии, в соответствии с Приложением № 3 к Соглашению от 11.12.2019 № 1И, датой направления отчета является 15.01.2020, нарушений в сроках предоставления Отчета об использовании субсидии не установлено.

К Соглашению от 11.12.2019 № 1И, заключены следующие Дополнительные соглашения:

- Дополнительное соглашение № 1 к Соглашению № 1И от 11.12.2019 о предоставлении субсидии, имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды от 20.12.2019, изменения вносились в связи с внесением изменений в Приложение к Соглашению № 1И, а именно добавлено Приложение № 4 «Значение показателей результативности, на достижение которых направлена Субсидия», при этом форма отчетности по достижению показателя результативности положениями Соглашения № 1И, не предусмотрена;

- Дополнительное соглашение № 2 к Соглашению № 1И от 11.12.2019 о предоставлении субсидии, имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды от 17.01.2020 пункт 2.2 Соглашения № 1И, дополнен информацией об использовании средств в 2020 году;

- Дополнительное соглашение № 3 к Соглашению № 1И от 11.12.2019 о предоставлении субсидии, имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды от 06.02.2020, внесены изменения платежных реквизитов Учреждения;

- Дополнительное соглашение № 4 к Соглашению № 1И от 11.12.2019 о предоставлении субсидии, имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды от 17.04.2020, внесение изменений в связи со сменой Учредителя.

В соответствии с приказом Департамента городской среды Администрации города Тобольска от 17.04.2020 № 50 «О замене стороны, осуществляющей функции и полномочия учредителя в отношении Муниципального автономного учреждения г. Тобольска «Архитектура и градостроительство», по Соглашению от 11.12.2019 г. № 1И «О предоставлении субсидии, имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета, на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды»» (далее – Приказ № 50), у Учреждения сменился Учредитель.

Согласно Приказу № 50 Учреждение предоставляет:

- Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия по форме согласно Приложению № 2 к Соглашению от 11 декабря 2019г. № 1И в течение трех рабочих дней с момента доведения данного приказа;

- Подписанный Акт сверки между Учреждением и Департаментом городской среды Администрации города Тобольска в течение двух рабочих дней с момента подписания данного Приказа, то есть до 21.04.2020 года.

Проверкой установлено, что Отчет о расходах, источником обеспечения которых является субсидия, а также Акт сверки между Учреждением и Департаментом городской среды Администрации города Тобольска, подписан 20.04.2020, нарушений в исполнении положений Приказа № 50, не установлено.

2020 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Федеральным законом от 03.11.2006 № 174 «Об автономных учреждениях», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьями 39 и 40 Устава города Тобольска, Распоряжением Администрации города Тобольска от 15.09.2017 № 1463 «Об утверждении Положения о предоставлении из бюджета города субсидии муниципальным автономным и бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказом Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска от 14.05.2020 № 80 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города субсидий муниципальному автономному учреждению в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее – Порядок предоставления субсидий), утвержден Порядок предоставления субсидии.

Согласно пункту 3 Порядка предоставления субсидии, субсидия предоставляется муниципальному автономному учреждению на:

- подготовку проектной документации;
- подготовку сметной документации;
- подготовку документации по планировке территории;
- создание (строительство, реконструкцию) объектов, не являющихся объектами капитального строительства, благоустройство территории.

С целью реализации мероприятий по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды: (Объект: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)), Учреждением заключен Договор 08/2020 на выполнение работ от 15.06.2020 с АО «Мостострой-11» (далее – Договор № 08/2020).

Согласно пункту 4 Порядка предоставления субсидии, субсидия предоставляется при выполнении следующих условий:

- Учреждение предоставляет письмо о выделении финансовых средств с указанием причин возникновения потребности. Количественные суммовые данные определяются по факту выполнения работ (либо этапа работ, в случае поэтапной сдачи и приемки) на основании подписанного и не содержащего замечаний акта

выполненных работ.

Получателями субсидии являются муниципальные автономные учреждения, подведомственные Департаменту градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска.

В ходе проверки выполнения условий Порядка предоставления субсидии Учреждению, установлено следующее.

Согласно письму от Учреждения от 19.10.2020 № 01-06/663/1 «По объекту: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира (в том числе разработка ПД)», в адрес Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска, направлено письмо о дополнительном финансировании, по причине выявления дополнительного объема работ, не предусмотренный ранее доведенным финансированием.

К письму от Учреждения от 19.10.2020 № 01-06/663/1 «По объекту: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира (в том числе разработка ПД)», приложены следующие документы:

- протокол технического совещания от 15.10.2020 № 2;
- локальный сметный расчет от 19.10.2020 № 06-01-06;
- локальный сметный расчет от 19.10.2020 № 06-01-02 доп.3;
- локальный сметный расчет от 19.10.2020 № 06-01-04.

Протоколом технического совещания от 15.10.2020 № 2 по объекту: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира (в том числе разработка ПД)» выявлен дополнительный состав работ по Договору № 08/2020, а именно: земляные работы, устройство фундамента КНС ливневой канализации (1 этап), прокладка тепловых сетей (1 этап), подключение к сетям общественного туалета.

Копия письма от Учреждения от 19.10.2020 № 01-06/663/1 «По объекту: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира (в том числе разработка ПД)» с приложениями, представлены в приложении № 3 к акту.

Согласно локальным сметным расчетам от 19.10.2020 № 06-01-06; от 19.10.2020 № 06-01-02 доп.3; от 19.10.2020 № 06-01-04, общая стоимость дополнительных работ в текущих ценах составляет 1 283 748,60 руб., в том числе НДС.

В соответствии с пунктом 1 приказа Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска от 22.10.2020 № 362-п «О выделении субсидий Муниципальному автономному учреждению города Тобольска «Архитектура и градостроительство» в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – Субсидия на иные цели), Учреждению направлена Субсидия на иные цели на 2020 год, целевое назначение: создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, на выполнение работ по объекту «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира», включая разработку проектной документации, в сумме 1 283 748,60 руб., с учетом НДС.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Тобольской городской Думы № 164 от 29.11.2019 «О бюджете г. Тобольска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», Постановлением Правительства Тюменской области №285-п от 08 мая 2020 г. «О распределении иных межбюджетных трансфертов», Распоряжением Администрации города Тобольска от 15.09.2017 №1463 «Об утверждении Положения о предоставлении из бюджета города субсидий муниципальным автономным и бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации», регулирующим порядок предоставления субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска от 14.05.2020 г. № 80 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города субсидий муниципальному автономному учреждению в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации», между Департаментом градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска и Учреждением заключено Соглашение о предоставлении субсидии, имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета, на финансовое обеспечение расходов на реализацию проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды от 22.10.2020 № 29 (далее – Соглашение № 29).

Согласно пункту 1.1 Соглашения № 29, предметом настоящего Соглашения является предоставление Учреждению из бюджета города в 2020 году субсидии, имеющей целевое назначение: по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, на выполнение работ по объекту «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира», включая разработку проектной документации, по аналитическому коду Субсидии 505000136 в размере субсидии 1 283 748,60 руб. по коду БК 117 0505 842F254240 622, Код цели 20-54240-00000-00001, Доп ФК 136, Доп КР 064.

В соответствии с пунктом 2.1 Соглашения № 29, субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета города по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, в следующем размере: в 2020 году в размере субсидии 1 283 748,60 руб. - по коду 117 0505 842F254240 622 Код цели 20-54240-00000-00001 Доп ФК 136 Доп КР 064.

Согласно пункту 3.1 Соглашения № 29 перечисление Субсидии осуществляется в установленном порядке санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений и автономных учреждений, на лицевые счета, открытые в Департаменте финансов Администрации города Тобольска, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2

Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечисление субсидии Учреждению производится на лицевой счет, открытый Учреждению в Департаменте финансов Администрации города Тобольска № АС31117А0069АРГС, согласно графику перечисления Субсидии в соответствии с Приложением № 1, являющегося неотъемлемой частью настоящего Соглашения № 29.

В соответствии с Графиком перечисления субсидии, срок перечисления субсидии не позднее 25 декабря 2020 года.

Согласно Бюджетной заявке № 43 на финансирование услуг (выполнение работ) имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета, на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды на октябрь 2020 года, Учреждением направлена заявка на выделение средств бюджета, имеющих целевое назначение в сумме 1 283 748,60 руб.

Перечисление средств, произведено на счет Учреждения в Департаменте финансов Администрации города Тобольска № АС31117А0069АРГС платежным поручением от 03.11.2020 № 734483 в сумме 1 283 748,60 руб.

В соответствии с пунктом 4.3.5.1 Соглашения № 29, Учреждение, обязуется предоставлять отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, по форме в соответствии с приложением № 2 к настоящему Соглашению, являющемуся неотъемлемой частью.

Проверкой установлено, что Отчет о расходах, источником финансового обеспечения, которых является Субсидия от 01.01.2021, направлена в Департамент градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска 14.01.2021.

Отчет о расходах направлен в Департамент градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска своевременно, нарушений в сроках предоставления отчета не установлено.

Согласно Отчету о расходах средства федерального бюджета по КБК 117 0505 862F254240 622 в сумме 1 283 748,60 руб. поступили в Учреждение и израсходованы в полном объеме, остатка Субсидии на конец отчетного периода не установлено.

Копия Соглашения № 29 с приложениями, представлена в приложении № 4 к акту.

Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления средств государственной поддержки из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, на территориях которых расположены муниципальные образования – победители Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, установленных Порядком предоставления субсидий, нарушений не установлено.

В рамках реализации мероприятий по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды: (Объект:

«Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)», Учреждением заключен Договор 08/2020.

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Учреждения, утверждено Протоколом заседания наблюдательного совета № б/н от «13» июня 2019 г., содержит требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, заключенных по результатам закупок, а также иные связанные с обеспечением осуществления закупки положения. (далее – Положение о закупках).

Положение о закупках разработано в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Начальная (максимальная) цена контракта определяется заказчиком строительства на основании положительного заключения государственной экспертизы проектной документации в соответствии со статьей 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567 (далее - Методика).

В соответствии с пунктом 6.1 Методики основанием для определения начальной (максимальной) цены контракта является смета (сметная стоимость работ), разработанная и утвержденная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проверкой установлено, что положительное заключение о достоверности сметной стоимости на Сметную документацию 132643/2019-СМ «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира», получено 24.04.2020.

Стоимость работ в соответствии с Расчетом НМЦК при осуществлении закупок на выполнение подрядных работ с учетом НДС составляет 300 363 998,62 руб., дата утверждения Расчета НМЦК не указана.

Расчет НМЦК при осуществлении закупок на выполнение подрядных работ, представлен в приложении № 6 к акту.

В Договор № 08/2020 вносились изменения посредством заключения Дополнительных соглашений:

- Дополнительное соглашение № 1 к договору от 15.06.2020 № 08/2020 на выполнение работ от 07.08.2020;
- Дополнительное соглашение № 2 к договору от 15.06.2020 № 08/2020 на выполнение работ от 22.10.2020;
- Дополнительное соглашение № 3 к договору от 15.06.2020 № 08/2020 на выполнение работ от 11.12.2020.

Согласно пункту 1.1 Договора № 08/2020, предметом настоящего Договора является выполнение работ, по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших

проектов создания комфортной городской среды по объекту: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)». Результат выполненной работ подлежит обязательной передаче Заказчику. Наименование Объекта не является предметом Договора, и должно соответствовать указанной проектной документации.

В соответствии с пунктом 2.1 Договора № 08/2020, цена Договора составляет 300 363 998,62 (триста миллионов триста шестьдесят три тысячи девятьсот девяносто восемь) рублей 62 копейки, в том числе НДС 50 060 666 (пятьдесят миллионов шестьдесят тысяч шестьсот шестьдесят шесть) рублей 44 копейки.

Плательщиком НДС по Договору является Подрядчик.

Цена Договора включает расходы на уплату налогов, таможенных пошлин, сборов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней, сопутствующие расходы, приобретение материалов, необходимых для выполнения работ, приобретение (аренду) оборудования, используемого для выполнения работ, транспортные расходы, включаются компенсация издержек Подрядчика и причитающееся ему вознаграждение.

Финансирование выполнения работ по объекту производится за счет средств бюджета г. Тобольска по факту сдачи и приемки выполненных работ.

Цена Договора является твердой и не подлежит изменению в ходе его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ.

Информация о внесении изменений стоимости Договора № 08/2020, представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Договор № 08/2020	Дополнительное соглашение № 1 к договору от 15.06.2020 № 08/2020 на выполнение работ от 07.08.2020	Дополнительное соглашение № 2 к договору от 15.06.2020 № 08/2020 на выполнение работ от 22.10.2020	Дополнительное соглашение № 3 к договору от 15.06.2020 № 08/2020 на выполнение работ от 11.12.2020
1	2	3	4	5
1	300 363 998,62	Стоимость не изменялась	315 275 387,62	323 639 019,32

В соответствии с пунктом 1.4 Договора № 08/2020, на основании Приказа № 84 от 04.06.2020 «Об исполнении функций МКУ «Тобольскстройзаказчик», приёмку выполненных работ, контроль за ходом выполнения работ и оформлением в установленном порядке необходимой документации будет осуществлять, в соответствии со своим Уставом, МКУ «Тобольскстройзаказчик» (далее - Учреждение), с полным перечнем прав и обязанностей Технического заказчика. На момент подписания настоящего Договора Подрядчик осведомлен о правах и полномочиях Технического заказчика, гарантирует предоставление всех необходимых прав и полномочий при реализации функций Технического заказчика, гарантирует добросовестное и ответственное взаимодействие в целях осуществления указанных функций, беспрепятственный и безопасный доступ на территорию производства работ в удобное для Технического заказчика время, что подтверждает подписанием настоящего Договора. Неисполнение соответствующей обязанности рассматривается в качестве нарушения встречных обязательств

Подрядчика по выполнению Договора, и на усмотрение Заказчика может повлечь применение штрафных санкций на основании выявленных фактов, заявленных Техническим заказчиком, в размере 15 000,00 (пятнадцать тысяч рублей) за каждый выявленный случай, а при неоднократно допущенных нарушениях - расторжение настоящего Договора Заказчиком в одностороннем порядке без применения к Заказчику соответствующих штрафных санкций.

Согласно пункту 3.1 Договора № 08/2020, сроки выполнения работ – начало работ: с даты заключения Договора, окончание работ: по 20.11.2020 г.

В соответствии с пунктом 3.4 Договора № 08/2020, в срок выполнения работ включается срок выполнения работ в полном объеме, в том числе подготовка, проверка, подписание Сторонами актов выполненных работ по форме КС-2, проверка и подписание сторонами справок о стоимости выполненных работ.

Согласно пункту 4.1.2 Договора № 08/2020, Подрядчик обязан выполнить и сдать работы в объеме и сроки, предусмотренные настоящим Договором, в соответствии с локальным сметным расчетом, в соответствии с требованиями законодательства РФ, действующими нормативно-техническими документами: СП, ГОСТ, РД и другими нормативными актами, регламентирующими производство соответствующих работ и сдать объект МКУ «Тобольскстройзаказчик».

В соответствии с пунктом 7.8 Договора 08/2020 за пять дней до полного завершения работ на Объекте Подрядчик в письменной форме уведомляет Заказчика и Учреждение о полном завершении работ на Объекте, предоставляет Учреждению на согласование Акт приема-передачи объекта благоустройства, оформленного соответствующим образом.

В ходе проверки установлено, что Уведомление от АО «Мостострой-11» «О завершении работ» исходящий номер от 19.11.2020 № 3728 с приложением Акта приемки законченного строительством объекта по форме КС-11, поступили в Учреждение 20.11.2020 входящий номер 01-06/1819.

В связи с тем, что работы на объекте в соответствии с пунктом 3.1 Договора № 08/2020, должны быть закончены 20.11.2020, уведомление о завершении работ должно быть направлено до 16.11.2020 года.

В нарушение абзаца 1 статьи 309 Гражданского кодекса, пункта 7.8 Договора 08/2020 на выполнение работ от 15.06.2020, АО «Мостострой-11» несвоевременно уведомил Муниципальное автономное учреждение г. Тобольска «Архитектура и градостроительство» о завершении работ на объекте «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)».

Год нарушения: 2020.

Документы, подтверждающие нарушение: Договор № 08/2020 на выполнение работ от 15.06.2020, Уведомление от АО «Мостострой-11» «О завершении работ» исходящий номер от 19.11.2020 № 3728.

Копия Договора № 08/2020 на выполнение работ, Уведомление от АО «Мостострой-11» «О завершении работ» исходящий номер от 19.11.2020 № 3728, представлены в приложении № 8 к акту.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с пунктом 4.1.10 Договора

№ 08/2020 Подрядчик представляет Учреждению акты на скрытые работы и исполнительную документацию, в т.ч. фотофиксацию, при подписании актов приемки выполненных работ формы КС -2 (все документы - оригиналы, либо надлежащим образом заверенные копии).

Проверкой установлено, что скрытые работы приняты в соответствии с Актами освидетельствования скрытых работ, нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 7.2 Договора № 08/2020 приемка выполненных работ осуществляется и оформляется в соответствии с нормативно-технической документацией, обязательной при выполнении строительно-монтажных работ с ведением соответствующих документов установленной формы: Акта о приёмке выполненных работ по форме КС-2, реестра форм КС-2 и Справки о стоимости выполненных работ по форме КС-3, информация об актах выполненных работ и справках о стоимости выполненных работ с использованием средств федерального бюджета, представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

№ п/п	Акт о приемке выполненных работ (КС-2)		Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3)		Информация об оплате	
	Номер, дата	Цена с учетом НДС руб.	Номер, дата	Стоимость руб.	Платежное поручение дата, номер	Сумма руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 7.1 от 01.12.2020	2 510 399,20	№ 7 от 01.12.2020	11 605 502,80	От 20.12.2020 № 90469	11 605 502,80
2	№ 7.2 от 01.12.2020	2 577 840,00				
3	№ 7.3 от 01.12.2020	2 232 552,00				
4	№ 7.4 от 01.12.2020	4 284 711,60				
5	№ 1 от 25.08.2020	86 205,60	№ 1 от 25.08.2020	25 961 424,00	От 04.09.2020 № 56695	25 961 424,00
6	№ 2 от 25.08.2020	1 274 102,40				
7	№ 3 от 25.08.2020	760 575,60				
8	№ 4 от 25.08.2020	10 807 058,40				
9	№ 2.1 от 25.08.2020	1 033 524,00				
10	№ 2.2 от 25.08.2020	2 130 723,60				
11	№ 2.3 от 25.08.2020	9 869 234,40				
12	№ 2.4 от 21.10.2020	428 378,40	№ 2 от 21.10.2020	36 933 073,20	От 16.11.2020 № 77871	36 933 073,20
13	№ 2.5 от 21.10.2020	1 706 706,00				
14	№ 2.6 от 21.10.2020	26 920 496,40				
15	№ 2.7 от 21.10.2020	6 720 132,00				
16	№ 2.8 от 21.10.2020	106 777,20				
17	№ 2.9 от 21.10.2020	1 050 583,20				
18	№ 3.1 от 23.10.2020	515 945,40	№ 3 от 23.10.2020	1 283 748,60	От 13.11.2020 77389	1 283 748,60
19	№ 3.2 от 23.10.2020	273 938,40				
20	№ 3.3 от 23.10.2020	493 864,80				

Копии платежных поручений представлены в приложении № 9 к акту.

Акт приемки законченного строительством объекта по форме КС-11 составлен 11.12.2020, сумма стоимости принимаемых основных фондов составляет 269 699 182,76 руб., без учета НДС.

Проверкой установлено, что КС-2 № 7.1 от 01.12.2020, № 7.2 от 01.12.2020, № 7.3 от 01.12.2020, № 7.4 от 01.12.2020, КС-3 № 7 от 01.12.2020, поступили в Учреждение 11.12.2020 входящий номер 01-06/1935, период выполнения работ указанный в вышеуказанных КС с 17.11.2020 по 18.11.2020.

Согласно абзацу 1 статьи 309 Гражданского кодекса РФ, обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

Согласно пункту 3.1 Договора № 08/2020, сроки выполнения работ – начало работ: с даты заключения Договора, окончание работ: по 20.11.2020 г.

В соответствии с пунктом 3.4 Договора № 08/2020, в срок выполнения работ включается срок выполнения работ в полном объеме, в том числе подготовка, проверка, подписание Сторонами актов выполненных работ по форме КС-2, проверка и подписание сторонами справок о стоимости выполненных работ.

В нарушение абзаца 1 статьи 309 Гражданского кодекса РФ, пункта 3.4 Договора № 08/2020 на выполнение работ от 15.06.2020, АО «Мостострой-11» ненадлежащим образом выполнены обязательства по Договору № 08/2020 на выполнение работ от 15.06.2020, а именно несвоевременно подготовлены и предоставлены в адрес Муниципального автономного учреждения г. Тобольска «Архитектура и градостроительство», Акты о приемке выполненных работ - КС-2 № 7.1 от 01.12.2020, № 7.2 от 01.12.2020, № 7.3 от 01.12.2020, № 7.4 от 01.12.2020, справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 № 7 от 01.12.2020.

Год нарушения: 2020.

Документы, подтверждающие нарушение: Договор № 08/2020 на выполнение работ от 15.06.2020, Акты о приемке выполненных работ - КС-2 № 7.1 от 01.12.2020, № 7.2 от 01.12.2020, № 7.3 от 01.12.2020, № 7.4 от 01.12.2020, справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 № 7 от 01.12.2020.

Документы, подтверждающие нарушение представлены в приложении № 8,11 к акту.

В рамках проверки проведен осмотр (наблюдение) в отношении объекта «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)», а именно работ выполненных с использованием средств федерального бюджета по Договору № 08/2020, в присутствии представителей:

- Муниципального автономного учреждения г. Тобольска «Архитектура и градостроительство»;
- Департамента городской среды Администрации города Тобольска;
- Муниципального казенного учреждения «Тобольскстройзаказчик».

По результатам осмотра составлен Акт осмотра (наблюдения), произведена фотофиксация.

По результатам осмотра установлено, общественный туалет с администрацией и серверной, скамья (тип 1 Тейп-1 (1500 мм)) в количестве 31 единицы, урна тип 1 в количестве 35 единиц, урна тип 2 в количестве 80 единиц, расположены по адресу г. Тобольск, Базарная площадь, ул. Мира, установлены и используются по назначению.

Объекты озеленения (береза бородавчатая 3,0-4,0 м в количестве 48 единиц, ель сибирская в количестве 25 единиц, клен гиннала в количестве 28 единиц,

рябины Рока Джозеф Рок (желтоплодная) в количестве 16 единиц, рябина обыкновенная, 3,0-3,5 м в количестве 17 единиц, рябина Кене в количестве 15 единиц, яблоня Роялти + Сибирская, 1,5-3,0 м в количестве 100 единиц, Лох серебристый, 0,75-1,0 м в количестве 63 единиц, можжевельник виргинский, 0,6-0,7 м в количестве 19 единиц, можжевельник казацкий 0,6-0,7 м в количестве 56 единиц, сирень Венгерская в количестве 67 единиц, Спирея (в ассортименте), 1,25-1,5 м в количестве 198 единиц, Спирея японская в количестве 942 единиц), расположенные по адресу: г. Тобольск, Базарная площадь, ул. Мира, в большей части отсутствуют по причине плохой акклиматизации.

В рамках исполнения гарантийных обязательств по объекту, Муниципальным автономным учреждением г. Тобольска «Архитектура и градостроительство», совместно с Муниципальным казенным учреждением «Тобольскстройзаказчик» и АО «Мостострой-11» составлен Акт осмотра на предмет гарантийных обязательств от 21.04.2021, данный акт является основанием для начала работ по устранению дефектов, в том числе восстановление озелененной территории. Срок завершения производства работ в рамках гарантийных обязательств 01.06.2021.

Акт осмотра (наблюдения), представлен в приложении № 11 к акту.

Согласно приказу Департамента имущественных отношений Администрации города Тобольска от 01.02.2021 № 104 «О передаче и закреплении муниципального имущества», Учреждением передано имущество в соответствии с Актом № 0000-000001 о приеме-передачи объектов нефинансовых активов от 17.02.2021 в пользу Муниципального казенного учреждения «Имущественная казана города Тобольска».

Информация о передаче основных средств, представлена в приложении № 7 к акту.

3. Операции по расчётам, осуществляемые в безналичном порядке

Во исполнение приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Комитетом капитального строительства Администрации города Тобольска Приказом от 30.12.2019 № 133 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ г. Тобольска «Архитектура и градостроительство»

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, плановый период 2021-2022 гг. утвержден директором Учреждения, а также рассмотрен на Наблюдательном совете (Протокол от 24.01.2020 г.), изменения в План финансово-хозяйственной деятельности вносились:

- 03.02.2020, в соответствии с Протоколом Наблюдательного совета от 03.02.2020;

Согласно показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности от 24.01.2020, остаток средств на начало текущего финансового года по коду субсидии 505009184 составил 74 500 000,00 руб.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в целях соблюдения Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной

деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, Департаментом градостроительства и землепользования приказом от 10.08.2020 № 262-п, утвержден Порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В связи со сменой Учредителя, Учреждением разработан и утвержден 17.04.2020 директором Учреждения План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, плановый период 2021-2022 гг.

Проверкой достоверности и законности банковских операций по средствам субсидий, межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по объекту «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)», нарушений не установлено.

Проверкой целевого использования средств установлено, средства направлены на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, а именно на Объект: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)», в рамках реализации проекта заключен Договор 08/2020 на выполнение работ.

Достоверность и законность банковских операций подтверждена оправдательными документами, а именно актами выполненных работ по форме КС-2, справками о стоимости выполненных работ по форме КС-3, счет-фактурами, информация представлена выше.

Расходы отнесены на соответствующие коды разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджетов и на соответствующие группы, статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления, нарушений не установлено.

Остатки на конец месяца в выписках банка, соответствуют данным бюджетного учета.

4. Состояние расчетной дисциплины

Проверкой наличия дебиторской и кредиторской задолженностей на отчетные даты по состоянию на 1 января 2020 года, 1 января 2021 года, установлено следующее.

В соответствии с годовым отчетом за 2019 год на 01.01.2020 год на лицевом счете по Соглашению №1И от 11.12.2019г. остаток составил 74 500 000,00 руб.

По Соглашению о предоставлении субсидии, имеющей целевое назначение, предоставляемой из местного бюджета, на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды №1И от 11.12.2019г. и Приказу Комитета капитального строительства Администрации города Тобольска №109 от 09.12.2019г. предоставлена субсидия в сумме 74 500 000,00 руб.

Согласно Приказу Комитета капитального строительства Администрации города Тобольска №130 от 30.12.2019г. разрешено направить не использованные в 2019 году на 2020 год остатки Субсидии имеющей целевое назначение на создание

комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды: (Объект: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)» в сумме 74 500 000,00 руб.

Подписано Дополнительное соглашение № 2 к Соглашению №1И от 17.01.2020.

В годовом отчёте за 2020 г. на 01.01.2021 г. на лицевом счете по Субсидии имеющей целевое назначение на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды: (Объект: «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» остатка на конец года нет.

Согласно акту-сверки взаимных расчетов за период 2019 года между Комитетом капитального строительства Администрации города Тобольска и Учреждения по Соглашению от 11.12.2019 № 1И от 26.12.2019, числится задолженность по дебету Комитета капитального строительства администрации города Тобольска дебиторская задолженность в сумме 74 500 000,00 руб., по кредиту Учреждения 74 500 000,00 руб. кредиторская задолженность в сумме 74 500 000,00 руб.

Проверкой правильности и полноты отражения в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета произведенных расчетов в соответствии с документами, послужившими основанием для записей, нарушений не установлено.

Пояснения главного бухгалтера Учреждения, представлены в приложении № 10 к акту.

Документы, послужившие основанием для отражения дебиторской (кредиторской) задолженности в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета, актов сверки расчетов и писем дебиторов (кредиторов), которыми подтверждается задолженность представлены в полном объеме, нарушений не установлено.

Проверкой своевременности расчетов, произведенных уполномоченными органами субъекта Российской Федерации и муниципальных образований, учреждениями и организациями с поставщиками и подрядчиками за счет средств субсидии, нарушений не установлено.

Меры, принятые по взысканию задолженности, в том числе просроченной, не применялись в виду отсутствия оснований.

Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности, не установлено.

Фактов, вызывающих сомнения в достоверности представленных Учреждением первичных документов, являющихся основанием для отражения расходов, не установлено.

5. При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Необходимости изучения других вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, не выявлено.

Отчет из справочно-информационной системы СПАРК представлен в приложении № 12 к акту.

Информация о результатах проверки:

Всего в ходе выездной проверки проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» в Муниципальном автономном учреждении г. Тобольска «Архитектура и градостроительство» за период с 01.01.2020 по 31.03.2021, проверено использование средств федерального бюджета, по КБК 05 05 842F254240 622 в сумме 1 283 748,60 руб., в том числе проверены средства федерального бюджета предоставленные Учреждению в 2019 году и использованные в 2020 году по КБК 05 05 842F254240 622 в сумме 74 500 000,00 руб.

По результатам выездной проверки финансовые нарушения не выявлены.

Кроме того, в ходе проверки установлено следующее:

В нарушение абзаца 1 статьи 309 Гражданского кодекса, пункта 7.8 Договора 08/2020 на выполнение работ от 15.06.2020, АО «Мостострой-11» несвоевременно уведомил Муниципальное автономное учреждение г. Тобольска «Архитектура и градостроительство» о завершении работ на объекте «Благоустройство и развитие Базарной площади и улицы Мира» (в т.ч. разработка ПД)» (стр. 14 акта).

В нарушение абзаца 1 статьи 309 Гражданского кодекса РФ, пункта 3.4 Договора № 08/2020 на выполнение работ от 15.06.2020, АО «Мостострой-11» ненадлежащим образом выполнены обязательства по Договору № 08/2020 на выполнение работ от 15.06.2020, а именно несвоевременно подготовлены и предоставлены в адрес Муниципального автономного учреждения г. Тобольска «Архитектура и градостроительство», Акты о приемке выполненных работ - КС-2 № 7.1 от 01.12.2020, № 7.2 от 01.12.2020, № 7.3 от 01.12.2020, № 7.4 от 01.12.2020, справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 № 7 от 01.12.2020 (стр. 15-16 акта).

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт, выездной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: 1. Информация о лицевых счетах на 8 листах.

2. Копия Устава Учреждения, приказы о приеме на работу на 247 листах.

3. Заявка на предоставление средств из федерального бюджета на 20 листах.
4. Соглашение № 29 с приложениями на 68 листах.
5. Соглашение № 1И с приложениями на 31 листе.
6. Расчет НМЦК на 2 листах.
7. Информация о передаче основных средств по Договору № 08/2020 на 43 листах.
8. Договор № 08/2020 на выполнение работ, письмо АО «Мостострой-11» «О завершении работ на объекте» на 28 листах.
9. Платежные поручения на 4 листах.
10. Пояснения главного бухгалтера на 1 листе.
11. Акт осмотра (наблюдения) на 112 листах.
12. Отчет из справочно-информационной системы СПАРК на 21 листе.
13. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 1 л.

Руководитель проверочной группы:
 контролер-ревизор
 контрольно-ревизионного отдела
 в социально-экономической сфере
 Управления Федерального казначейства
 по Тюменской области

«13» мая 2021г.


 (подпись)

О.Н. Шестакова
 (расшифровка подписи)

Копию акта выездной проверки получил

директор Квашинский
Павел Евгеньевич 14.05.2021

(указывается должность и фамилия, имя, отчество (при наличии) представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)