

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЁЗДНЫЙ
ГОРОДОК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Информация

о проведенном контрольном мероприятии

«Проверка фактов, выявленных в ходе осмотра опор освещения и линии электропередачи при устранении последствий аварии и проверка фактически выполненных работ, использованных материалов и оборудования на соответствие требованиям, установленным в Муниципальном контракте от 07.09.2012г. № 01486300044112000015-0264039-01»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Письмо Главы городского округа Звёздный городок Московской области от 25.05.2017г. №111исх-905, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области от 25.05.2017г. № 34 «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия: правомерность, обоснованность и целевой характер использования бюджетные средства на исполнение обязательств по Муниципальному контракту от 07.09.2012г. № 01486300044112000015-0264039-01.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация городского округа Звёздный городок Московской области.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого характера, обоснованности, эффективности и целевого характера использования бюджетные средства на исполнение обязательств по Муниципальному контракту от 07.09.2012г. № 01486300044112000015-0264039-01 и проверка фактов, выявленных в ходе осмотра опор освещения и линии электропередачи при устранении последствий аварии и проверка фактически выполненных работ, использованных материалов и оборудования на соответствие требованиям, установленным в Муниципальном контракте от 07.09.2012г. № 01486300044112000015-0264039-01 (далее – Муниципальный контракт).

Вопросы проверки:

1. Сопоставление данных по объемам работ, выявленных в ходе визуального осмотра опор освещения и линии электропередачи при устранении последствий аварии с объемами работ, отраженными в Муниципальном контракте;
2. Сопоставление данных по использованным материалам и оборудованию, выявленных в ходе визуального осмотра опор освещения и линии электропередачи при устранении последствий аварии с материалами и оборудованием, отраженными в Муниципальном контракте;
3. Выявление отклонений по объемам работ, использованным материалам и установленном оборудовании в количественном и стоимостном выражении;

Проверяемый период деятельности: с 07 сентября 2012 года по 26 октября 2012 года, с 01.03.2017 года по 30.04.2017 года, при необходимости – иные периоды.

Сроки проведения контрольного мероприятия:

- срок подготовки к контрольному мероприятию – с 24.05.2017г. по 26.05.2017г.;
- срок проведения контрольного мероприятия – с 29.05.2017г. по 13.06.2017г.
- срок оформления результатов контрольного мероприятия – с 13.06.2017г. по 22.06.2017г.

Состав ответственных исполнителей Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области:

Руководитель контрольного мероприятия:

- Щелкаева Вероника Евгеньевна - Председатель КСП Звёздного городка.

Члены контрольной группы:

- Ерохова Евгения Викторовна – Главный эксперт КСП Звёздного городка.

Результаты проверки:

1. Общие положения.

На основании запроса Главы городского округа Звёздный городок Московской области, отраженном в письме от 25.05.2017г. №111исх-905 и Распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области от 25.05.2017г. № 34 «О проведении контрольного мероприятия» КСП Звёздного городка проведена проверка на соответствие данных, отраженный в Акте обследования от 08.04.2017г., и данных, указанных в актах выполненных работ (КС-2) по выполненным работам на основании Муниципального контракта от 07.09.2012г. № 01486300044112000015-0264039-01. Общая цена контракта составляет 29595967,54 руб. Источник финансирования Муниципального контракта – средства бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

В соответствии с п.1.1. Муниципального контракта Заказчик – Администрация городского округа Звёздный городок Московской области (далее – Администрация городского округа) поручает, а Подрядчик – ЗАО «ПромСтройМонтаж» принимает на себя обязательства выполнить работы в соответствии с техническими регламентами, нормами и правилами, действующими в Российской Федерации, выполнение работ по ремонту наружного освещения городского округа Звёздный городок Московской области на 2012г. в соответствии с Графиком выполнения работ (Приложение №1 к настоящему Муниципальному контракту) и Техническим заданием (Приложение №2 к настоящему Муниципальному контракту). Общая сумма контракта составляет 29595967,54 руб. Для целей настоящей проверки проведен анализ работ, в части ремонта сетей освещения и установки опор освещения металлических ОГК8 для установки светильников SKU 120, выполненных в рамках Муниципального контракта. Указанные выше работы проведены и приняты на основании:

- Акта о приемке выполненных работ № 2 от 15.10.2012г. – ремонт наружного освещения осуществлен в районе д.10, д.11, д.17, д.20 и гостиницы «Орбита»;
- Акт о приемке выполненных работ №4 от 26.10.2012г. – ремонт наружного освещения осуществлен в районе д.46, д.48, д.49, д.47;
- Акт о приемке выполненных работ №5 от 26.10.2012г. – ремонт наружного освещения осуществлен в районе детсада вдоль автодороги.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на основании актов выполненных работ, указанных выше, выполнены работы и использованы материалы и оборудование, отраженные в таблице №1.

Таблица №1

Номер		Шифр, номера нормативов и коды ресурсов	Наименование работ и затрат	Количество единиц, м	Стоимость, руб.
п/п	по смете				
Акт №2 от 15.10.2012г.					
Раздел 11.1 Район д.10, 11, 17, 20 и гостиница. СМР Светильники СКУ 120					
68	196	ФЕРм 08-02-145-1 прим. МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Кабель до 35 кВ, прокладываемый по дну канала без креплений, масса 1м до 1 кг	1290	95058,00
69	197	5020053-1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм ² : 3х6+1х4	1290	154412,77
74	202	ФЕРм 08-02-362-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Цоколь к опорам	32	192936,00
75	203	цена поставщика ООО Светотехнический завод "Светорезерв"	Закладная деталь фундамента для ОГК8	32	134512,96
76	204	Е06-01-005-1 МДС36 пр.3 п.8	Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м ³ (бетонирование опор освещения)	0,09*100м ³	50973,00
77	205	ФЕР 33-04-003-01 прим.МДС36 пр.3 п.8	Установка металлических опор	32	90616,00
78	206	цена поставщика ООО Светотехнический завод "Светорезерв"	Опора металлическая ОГК8 8м	32	353675,84
85	213	5020034	Кабели силовые переносные с гибким медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ. С числом жил - 2 и сечением 0,75 мм ²	864	11148,87

87	215	ФЕРм 08-02-372-2 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Предохранитель столбовый на опоре	32	51929,00
88	216	5452001	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	32	7667,24
89	217	ФЕРм 08-02-420-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Коробка ответвительная к распределительному шинопроводу с предохранителем или разъединителем, или автоматом, или указателем напряжения	100 шт * 0,32	55112,00
90	218	5121067	Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная)	32	451,33
91	219	Ферм 08-02-163-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС 35 пр.1 т.2 п.5	Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажной изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм2	32	25581,00
Акт №4 от 26.10.2012г.					
Раздел 4.1 Район д.46, д.48, д.49, д.47. СМР. Светильники СКУ 120					
5	97	ФЕРм 08-02-145-1 прим. МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Кабель до 35 кВ, прокладываемый по дну канала без креплений, масса 1м до 1 кг	1952	143840,00
6	98	5020053-1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм2: 3x6+1x4	1952	233654,05
11	103	ФЕРм 08-02-362-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Цоколь к опорам	49	295433,00
12	104	цена поставщика ООО Светотехнический завод Светорезерв"	Закладная деталь фундамента для ОГК8	49	205972,97

13	105	Е06-01-005-1 МДС36 пр.3 п.8	Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м3 (бетонирование опор освещения)	0,49*100м3	277520,00
14	106	ФЕР 33-04-003-01 прим.МДС36 пр.3 п.8	Установка металлических опор	49	138756,00
15	107	цена поставщика ООО Светотехнический завод Светорезерв"	Опора металлическая ОГК8 8м	49	541566,13
24	116	5020034	Кабели силовые переносные с гибким медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ. С числом жил - 2 и сечением 0,75 мм2	1323	17071,71
26	118	ФЕРм 08-02-372-2 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Предохранитель столбовый на опоре	49	79517,00
27	119	5452001	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	49	11740,45
28	120	ФЕРм 08-02-420-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Коробка ответвительная к распределительному шинопроводу с предохранителем или разъединителем, или автоматом, или указателем напряжения	100 шт * 0,49	84390,00
29	121	5121067	Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная)	49	691,1
30	122	Ферм 08-02-163-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС 35 пр.1 т.2 п.5	Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажной изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм2	49	39171,00

Акт №5 от 26.10.2012г.

Раздел 2.1. Район детсада вдоль автодороги. СМР. Светильники СКУ 120

5	5	ФЕРм 08-02-145-1 прим. МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Кабель до 35 кВ, прокладываемый по дну канала без креплений, масса 1м до 1 кг	673	49592,00
6	6	5020053-1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм2: 3х6+1х4	673	80557,98
11	11	ФЕРм 08-02-362-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Цоколь к опорам	20	120585,00
12	12	цена поставщика ООО Светотехнический завод Светорезерв"	Закладная деталь фундамента для ОГК5	20	84070,60
13	13	Е06-01-005-1 МДС36 пр.3 п.8	Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м3 (бетонирование опор освещения)	0,36*100м3	203892,00
14	106	ФЕР 33-04-003-01 прим.МДС36 пр.3 п.8	Установка металлических опор ВЛ 0.38, 6-10 кВ с траверсами без приставок одностоечных	20	56635,00
15	107	цена поставщика ООО Светотехнический завод Светорезерв"	Опора металлическая ОГК8 8м	20	221047,40
22	22	5020034	Кабели силовые переносные с гибким медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ. С числом жил - 2 и сечением 0,75 мм2	540	6968,04
24	24	ФЕРм 08-02-372-2	Предохранитель столбовый на опоре	20	23659,00
25	25	5452001	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	20	4792,02

26	26	ФЕРм 08-02-420-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Коробка ответвительная к распределительному шинопроводу с предохранителем или разъединителем, или автоматом, или указателем напряжения	100 шт * 0,20	34445,00
27	27		Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная)	20	282,08
28	28	Ферм 08-02-163-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС 35 пр.1 т.2 п.5	Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажной изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм ²	20	15988,00

Контрольно-счетной палатой Закрытого Административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области (далее - КСП Звёздного городка) проведено сопоставление данных, отраженных в Техническом задании к Муниципальному контракту и данных, отраженных в актах выполненных работ. В ходе анализа установлено, что объемы выполненных работ, количество использованных материалов и оборудования, наименование материалов и оборудования, отраженные в актах выполненных работ, полностью соответствуют данным Технического задания, являющегося Приложением №2 к Муниципальному контракту.

В ходе контрольного мероприятия возникла необходимость проверки соответствия выполненных работ, использованных материалов и оборудования, отраженных в актах выполненных работ по ремонту наружного освещения и установке светильников марки «Стрит 25» и фактически использованных материалов и количества установленных светильников наружного освещения марки «Стрит 25» в рамках исполнения выше указанного Муниципального контракта.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на основании предоставленных актов о приемке выполненных работ, при установке светильников наружного освещения марки «Стрит 25» выполнены работы, использованы материалы и оборудование, отраженные в таблице №2.

Таблица №2

Номер		Шифр, номера нормативов и коды ресурсов	Наименование работ и затрат	Количество единиц, шт., м	Стоимость
№ п/п	№ по смете				
Акт №2 от 15.10.2012г.					
Раздел 2.2. Раздел аллея от дома 49 до дома 43. СМР. Светильники "стрит 25"					
5	34	ФЕРм 08-02-145-1 прим. МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Кабель до 35 кВ, прокладываемый по дну канала без креплений, масса 1м до 1 кг	185	13632,00

6	35	5020053-1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм2: 3x6+1x4	185	22144,47
11	40	ФЕРм 08-02-362-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Цоколь к опорам	12	72351,00
12	41	Е06-01-005-1 МДС36 пр.3 п.8	Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м3 (бетонирование опор освещения)	0,12*100м3	67964,00
13	42	ФЕР 33-04-003-01 прим.МДС36 пр.3 п.8	Установка металлических опор	12	33981,00
14	43	цена поставщика	Опора уличного освещения Торшер "Стрит 25"	12	286999,32
20	49	5020034	Кабели силовые переносные с гибким медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ. С числом жил - 2 и сечением 0,75 мм2	30	387,11
22	51	ФЕРм 08-02-372-2 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Предохранитель столбовый на опоре	12	19473,00
23	52	5452001	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	12	2875,21
24	53	ФЕРм 08-02-420-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Коробка ответвительная к распределительному шинопроводу с предохранителем или разъединителем, или автоматом, или указателем напряжения	100 шт * 0,12	20667,00
25	54	5121067	Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная)	10	141,04
26	55	Ферм 08-02-163-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС 35 пр.1 т.2 п.5	Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажно изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм2	10	7994,00
Акт №2 от 15.10.2012г.					
Раздел 3.1. Школа-магазин Дикси, д.5. СМР.					
36	65	ФЕРм 08-02-145-1 прим. МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Кабель до 35 кВ, прокладываемый по дну канала без креплений, масса 1м до 1 кг	144	10611,00

37	66	5020053-1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм2: 3x6+1x4	144	17236,77
42	71	ФЕРм 08-02-362-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Цоколь к опорам	10	60292,00
43	72	Е06-01-005-1 МДС35 пр.1 т.1 п.8	Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м3 (бетонирование опор освещения)	0,10*100м3	56637,00
44	73	ФЕР 33-04-003-01 прим.МДС35 пр.1 т.1 п.8	Установка металлических опор	10	28317,00
45	74	цена поставщика	Опора уличного освещения Торшер "Стрит 25"	10	239166,10
51	80	5020034	Кабели силовые переносные с гибким медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ. С числом жил - 2 и сечением 0,75 мм2	30	387,11
53	82	ФЕРм 08-02-372-2 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Предохранитель столбовый на опоре	10	16228,00
54	83	5452001	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	10	2396,01
55	84	ФЕРм 08-02-420-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Коробка ответвительная к распределительному шинопроводу с предохранителем или разъединителем, или автоматом, или указателем напряжения	100 шт * 0,10	17222,00
56	85	5121067	Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная)	10	141,01
57	86	Ферм 08-02-163-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС 35 пр.1 т.2 п.5	Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажно изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм2	10	7994,00
Акт №2 от 15.10.2012г.					
Раздел 11.2. Район д.10, 11, 17, 20 и гостиниц. Светильники "Стрит 25"					
97	225	ФЕРм 08-02-145-1 прим. МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Кабель до 35 кВ, прокладываемый по дну канала без креплений, масса 1м до 1 кг	540	39792,00

98	226	5020053-1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм2: 3x6+1x4	540	64637,9
103	231	ФЕРм 08-02-362-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Цоколь к опорам	29	174848,00
104	232	Е06-01-005-1 МДС36 пр.3 п.8	Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м3 (бетонирование опор освещения)	0,29*100м3	164247,00
105	233	ФЕР 33-04-003-01 прим.МДС36 пр.3 п.8	Установка металлических опор ВЛ 0.38, 6-10 кВ с траверсами без приставок одностоячных	25	70794,00
106	234	цена поставщика ООО "Фокус"	Опора уличного освещения Торшер "Стрит 25"	29	693581,69
112	240	5020034	Кабели силовые переносные с гибким медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ. С числом жил - 2 и сечением 0,75 мм2	87	1122,63
114	242	ФЕРм 08-02-372-2 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Предохранитель столбовый на опоре	29	47061,00
115	243	5452001	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	29	6948,43
116	244	ФЕРм 08-02-420-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Коробка ответвительная к распределительному шинопроводу с предохранителем или разъединителем, или автоматом, или указателем напряжения	100 шт * 0,29	49945,00
117	245	5121067	Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная)	29	409,02
118	246	Ферм 08-02-163-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС 35 пр.1 т.2 п.5	Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажно изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм2	29	23183,00
Акт №1 от 30.09.2012г.					
Раздел 4.2. д.46,48,49, 47. СМР. Светильники "Стрит 25"					
5	128	ФЕРм 08-02-145-1 прим. МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Кабель до 35 кВ, прокладываемый по дну канала без креплений, масса 1м до 1 кг	1040	76636,00

6	129	5020053-1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм2: 3x6+1x4	1040	124487,81
11	134	ФЕРм 08-02-362-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Цоколь к опорам	54	325579,00
12	135	Е06-01-005-1 МДС36 пр.3 п.8	Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м3 (бетонирование опор освещения)	0,54*100м3	305838,00
13	136	ФЕР 33-04-003-01 прим.МДС36 пр.3 п.8	Установка металлических опор	54	152914,00
14	137	цена поставщика	Опора уличного освещения Торшер "Стрит 25"	54	1291496,94
20	143	5020034	Кабели силовые переносные с гибким медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ. С числом жил - 2 и сечением 0,75 мм2	162	2090,41
22	145	ФЕРм 08-02-372-2 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Предохранитель столбовый на опоре	54	87631,00
23	146	5452001	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	54	12938,46
24	147	ФЕРм 08-02-420-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Коробка ответвительная к распределительному шинопроводу с предохранителем или разъединителем, или автоматом, или указателем напряжения	100 шт * 0,54	93001,00
25	148	5121067	Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная)	54	761,62
26	149	Ферм 08-02-163-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС 35 пр.1 т.2 п.5	Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажно изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм2	54	43168,00
Акт №1 от 30.09.2012г.					
Раздел 12.1 Аллея от д.46 до АЗС. СМР					
41	261	ФЕРм 08-02-145-1 прим. МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Кабель до 35 кВ, прокладываемый по дну канала без креплений, масса 1м до 1 кг	153	11274,00

42	262	5020053-1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм2: 3x6+1x4	153	18314,07
47	267	ФЕРм 08-02-362-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Цоколь к опорам	10	60292,00
48	268	Е06-01-005-1 МДС36 пр.3 п.8	Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м3 (бетонирование опор освещения)	0,10*100м3	56637,00
49	269	ФЕР 33-04-003-01 прим.МДС35 пр.3 п.8	Установка металлических опор	10	28317,00
50	270	цена поставщика	Опора уличного освещения Торшер "Стрит 25"	10	239166,10
56	276	5020034	Кабели силовые переносные с гибким медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ. С числом жил - 2 ии сечением 0,75 мм2	30	387,11
58	278	ФЕРм 08-02-372-2 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Предохранитель столбовый на опоре	10	16228,00
59	279	5452001	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	10	2396,01
60	280	ФЕРм 08-02-420-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Коробка ответвительная к распределительному шинопроводу с предохранителем или разъединителем, или автоматом, или указателем напряжения	100 шт * 0,10	17222,00
61	281	5121067	Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная)	10	141,04
62	282	Ферм 08-02-163-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС 35 пр.1 т.2 п.5	Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажно изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм2	10	7994,00
Акт №3 от 19.10.2012г.					
Раздел 5.1. Дома 2,4,5. СМР.					
5	164	ФЕРм 08-02-145-1 прим. МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Кабель до 35 кВ, прокладываемый по дну канала без креплений, масса 1м до 1 кг	924	68088,00

6	165	5020053-1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм2: 3x6+1x4	924	110602,63
11	170	ФЕРм 08-02-362-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Цоколь к опорам	46	277345,00
12	171	Е06-01-005-1 МДС35 пр.3 п.8	Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м3 (бетонирование опор освещения)	0,46*100м3	260529,00
13	172	ФЕР 33-04-003-01 прим.МДС35 пр.3 п.8	Установка металлических опор	46	130260,00
14	173	цена поставщика	Опора уличного освещения Торшер "Стрит 25"	46	1100164,06
20	179	5020034	Кабели силовые переносные с гибким медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ. С числом жил - 2 и сечением 0,75 мм2	138	1780,72
22	181	ФЕРм 08-02-372-2 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Предохранитель столбовый на опоре	46	74648,00
23	182	5452001	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	46	11021,65
24	183	ФЕРм 08-02-420-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС35 пр.1 т.2 п.5	Коробка ответвительная к распределительному шинопроводу с предохранителем или разъединителем, или автоматом, или указателем напряжения	100 шт * 0,46	79223,00
25	184	5121067	Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная)	46	648,78
26	185	Ферм 08-02-163-1 МДС35 пр.1 т.2 п.4 МДС 35 пр.1 т.2 п.5	Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажной изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм2	46	36772,00

В соответствии с обращением КСП Звёздного городка и на основании Распоряжения Председателя КСП Звёздного городка № 36 от 13.06.2017г. «О создании комиссии для проведения визуального обследования фактически выполненных работ» была создана совместная комиссия для проведения визуального обследования фактически выполненных работ и использованных материалов и оборудования при выполнении работ в соответствии с Муниципальным контрактом. Для участия в составе комиссии были привлечены сотрудники КСП Звёздного городка, представитель отдела по ЖКХ,

строительству, архитектуре и земельно-имущественным отношениям Администрации городского округа и в качестве экспертов представители ООО «НОРЭНС Групп».

В ходе проведения визуального осмотра было установлено и зафиксировано в Акте совместной комиссии следующее:

- при установке опор освещения (Опора металлическая ОГК8 8м) использован кабель алюминиевый марки АВББШВ 4*10 и светильников наружного освещения марки «Стрит 25» использован кабель алюминиевый марки АВББШВ 4*16. Данные марки кабеля использованы на всей протяженности электросетей при установке опор освещения;

- предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А отсутствуют как в опорах освещения (Опора металлическая ОГК8 8м), так и в светильниках наружного освещения марки «Стрит 25»;

- коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная) отсутствует как в опорах освещения (Опора металлическая ОГК8 8м), так и в светильниках наружного освещения марки «Стрит 25»;

- не осуществлены следующие работы: Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажной изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм². Отсутствие концевых заделок приводит к повреждению кабеля;

- заземление на опорах освещения (Опора металлическая ОГК8 8м) и в светильниках наружного освещения марки «Стрит 25» отсутствует;

- на кронштейнах для установки уличного светильника на опору освещения (Опора металлическая ОГК8 8м) отсутствует заземление;

- не осуществлены следующие работы: Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м³ (бетонирование опор освещения), как при установке опор освещения (Опора металлическая ОГК8 8м) и светильников наружного освещения марки «Стрит 25».

Кроме фактов, указанных выше, по информации, полученной от привлеченных в качестве экспертов сотрудников ООО «НОРЭНС Групп», установлено следующее:

- в опорах наружного освещения ОГК8 и светильниках наружного освещения марки «Стрит 25» существует крепление для заземляющего устройства, но заземление отсутствует. Установлено полное отсутствие электробезопасности в связи с отсутствием заземляющих устройств. То есть, при коротком замыкании может произойти утечка тока на опору освещения и при контакте с металлической опорой высока вероятность поражения электрическим током.

- опоры наружного освещения и светильники не защищены от скачков напряжения ввиду отсутствия предохранителей, что может привести к выходу из строя осветительных приборов;

- кронштейн для крепления светильников не заземлен, что может привести к выходу из строя осветительных приборов.

КСП Звёздного городка отмечает, что фактическое отсутствие оборудования позволяет сделать вывод о том, что работы по его установке не были проведены.

В ходе проведения визуального осмотра был осуществлен подсчет установленных опор освещения марки ОГК8 и светильников наружного освещения марки «Стрит 25». Количество фактически установленных опор освещения марки ОГК8 на момент проведения контрольного мероприятия составляет 100 шт. Одна опора освещения марки ОГК8 пришла в негодность в последствии аварии. По данным бухгалтерского учета данная опора не списана. Документы об аварии на линии освещения в бухгалтерию не передавались. Администрации городского округа необходимо передать документы об аварии и состоянии опоры в бухгалтерию для отражения данных в бухгалтерском учете.

В таблице № 3 представлены данные по наличию опор освещения ОГК8.

Таблица №3

Опора освещения ОГК8	Количество по смете	Количество фактически	№ Акта	Количество по данным бух.учета
Раздел 11.1 Район д. 10,11.17,20 и гостиница	32	32	2	32
Раздел 4.1. район д. 46, 48, 49, 47	49	49	4	0
Раздел 2.1. Район детсада вдоль автодороги	20	19	5	20
итого	101	100		52

В ходе сверки фактических данных с данными бухгалтерского учета установлено, что опоры наружного освещения марки ОГК8 в количестве 49 шт., светильники к опорам освещения, кабели и прочие материалы и оборудование к ним на общую сумму 8395321,26 руб. не отражены по данным бухгалтерского учета, то есть не были приняты к учету на основании акта о приемке выполненных работ №4 от 26.10.2012г. В соответствии с выше изложенным в составе имущества казны установленная линия электропередач в районе д.46, 47, 48, 49 с опорами и светильниками наружного освещения, включая прочие материалы и оборудование, необходимые для функционирования линии не числятся.

В нарушении требований, установленных статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерией Администрации городского округа не оформлено принятие к учету опор освещения марки ОГК8 в количестве 49 шт., включая все оборудование и материалы, необходимые для установки и подключения, в соответствии с п.2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 8395,32 тыс. руб.

Организация бюджетного учета имущества казны Российской Федерации и формирование бюджетной отчетности по ее объектам урегулированы нормативными правовыми актами Минфина России согласно положениям Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). БК РФ предписывает отражать все данные о нефинансовых и финансовых активах публично-правовых образований, а также об их обязательствах в балансе исполнения бюджета соответствующего публично-правового образования (ст. 264.1). Таким образом, на уровне БК РФ не разделяются финансовые и нефинансовые активы имущества казны. В то же время приказами Минфина России определен порядок бюджетного учета нефинансовых объектов имущества казны на отдельных счетах учета (0 108 00 000 "Нефинансовые активы имущества казны").

В нарушение требований статьи 264.1 БК РФ баланс исполнения бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, а именно форма 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на начало и конец 2016г. не содержит данные о нефинансовых активах муниципального образования, а именно опор освещения марки ОГК8 в количестве 49 шт., включая все оборудование и материалы, необходимые для установки и подключения на общую сумму 8395321,26 руб. Искажение строки баланса 110 указанной выше формы длится с конца 2012г., то есть данное нарушение присутствует в отчетности за 2012г., 2013г., 2014г., 2015г., 2016г.

В нарушение требований, установленных статьями 264.2-264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации выявлено расхождение между показателями отраженными по строке 110 формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на начало и конец 2016г. в сумме 8395,32 тыс. руб. и фактическими данными, отраженными в первичных документах, в соответствии с п. 1.2.91 Классификатора нарушения, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлено непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Ответственность за данное нарушение предусмотрена статьёй 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с предоставленной должностной инструкцией Главного бухгалтера ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление консолидированной бюджетной отчетности возложена на главного бухгалтера Администрации городского округа (п. 3.8. 3.9, 3.20 должностной инструкции). В момент подготовки годового отчета об исполнении бюджета главный бухгалтер администрации городского округа ушел с занимаемой должности, то есть составлением отчета об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области фактически занимался другой сотрудник Администрации городского округа. В соответствии с полученными пояснениями, обязанности главного бухгалтера не были возложены на другого сотрудника.

Количество фактически установленных светильников марки «Стрит 25» не соответствует указанному в актах о приемке выполненных работ к Муниципальному контракту. В таблице представлено расхождение в фактическом количестве, количестве, указанном в актах о приемке выполненных работ и отраженном по данным бухгалтерского учета.

Таблица №4

Светильники "Стрит 25"	Количество по смете	Количество фактически	№ Акта	Количество по данным бух.учета	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Раздел 2.2. аллея от до 49 до дома 43	12	10	2	12	-2
Раздел 3.1. школа - магазин дикси, д.5	10	8	2	10	-2
Раздел 11.2 Район д.10,11,17,20 и гостиница	29	29	2	29	0
Раздел 4.2. Район д.46,48,49,47	54	46	1	54	-8
Раздел 12.1. Аллея от д.46 до АЗС	10	11	1	10	1
Раздел 5.1. Дома 2,4,5	46	46	3	46	0
итого	161	150		161	-11

В ходе контрольного мероприятия была получена информация о том, что при проведении инвентаризации имущества отклонение данных бухгалтерского учета от

фактических данных установлено не было. Данный факт свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации.

Для целей настоящего контрольного мероприятия по запросу КСП Звёздного городка предоставлены:

- Распоряжение руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 23.11.2016г. «О проведении инвентаризации имущества муниципальной казны и имущества администрации городского округа Звёздный городок Московской области». Данным распоряжением установлены сроки проведения инвентаризации имущества Администрации городского округа с 28.11.2016г. по 14.12.2016г. и инвентаризацию имущества казны – с 15.12.2016г. по 23.12.2016г.

- Распоряжение руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 30.12.2016г. № 55 «Об изменении сроков проведения инвентаризации имущества муниципальной казны ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области». Данным распоряжением продлены сроки проведения инвентаризации имущества муниципальной казны до 01.04.2017г.;

- Инвентарные карточки учета нефинансовых активов № 001936-001942 (по линиям наружного освещения, где установлены светильники «Стрит 25»), Инвентарные карточки учета нефинансовых активов № 001943-1944 (по линиям наружного освещения, где установлены опоры освещения ОГК8).

КСП Звёздного городка отмечает, что инвентаризация имущества муниципальной казны не была проведена перед составлением годовой отчетности.

В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 21 и 22 приказа Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» Администрацией городского округа не проведена инвентаризация имущества муниципальной казны перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год.

На основании предоставленной инвентаризационной описи (сличительной ведомости) №00000002 по объектам нефинансовых активов расхождений в ходе проведенной 31.03.2017г. инвентаризации не выявлено. Данный факт свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации.

В нарушении требований, установленных статьей 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проведении инвентаризации не проводилась сверка фактического наличия имущества казны, а именно опор освещения марки ОГК8 и светильников «Стрит 25» с данными бухгалтерского учета, в соответствии с п. 2.4 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлено нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом.

КСП Звёздного городка считает необходимым установить причины, в следствии которых сократилось количество установленных светильников наружного освещения марки «Стрит 25» с декабря 2012г. и причин не постановки на учет опор освещения в комплекте со светильниками и другим оборудованием и материалами при установке линий освещения.

На основании Акта обследования и информации, полученной от экспертов, КСП Звёздного городка установлен факт замены либо отсутствия отдельных материалов и оборудования, не выполнения ряда работ, отраженных в актах о приемке выполненных

работ к Муниципальному контракту. В таблицах отражен перечень указанных выше материалов, оборудования и работ в количественном и стоимостном выражении отдельно при установке опор наружного освещения ОГК8 (Таблица №5) и отдельно при установке светильников наружного освещения марки «Стрит 25» (Таблица №6).

Таблица №5

№ п/п	Наименование	Количество, шт./м	Стоимость, руб.
1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами	4455	533262,70
2	Устройство бетонных фундаментов		532385,00
3	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	101	24199,71
4	Работы по установке предохранителей		155105,00
5	Коробка ответвительная распаечная	101	1424,51
6	Работы по установке коробки ответвительной распаечной		173947,00
7	Заделка концевая		80740,00

Таблица №6

№ п/п	Наименование	Количество, шт./м	Стоимость, руб.
1	Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами	2986	357423,65
2	Устройство бетонных фундаментов		911852,00
3	Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А	105	113324,31
4	Работы по установке предохранителей		261269,00
5	Коробка ответвительная распаечная	159	2242,51
6	Работы по установке коробки ответвительной распаечной		277280,00
7	Заделка концевая		127105,00

На основании данных представленных в таблице №5 не были использованы материалы, не было установлено оборудование и не были выполнены работы (п.2-7 таблицы №3) на общую стоимость 967801,22 руб.

На основании данных представленных в таблице №6 не были использованы материалы, не было установлено оборудование и не были выполнены работы (п.2-7 таблицы №3) на общую стоимость 1693072,82 руб.

В соответствии с Классификатором нарушения, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нецелевым использованием бюджетных средств признается использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Нецелевым расходом бюджетных средств является не только несоблюдение всех формально установленных условий, но и недостижение надлежащего результата в процессе расходования (использования) бюджетных средств. Таким образом, под нецелевым расходом (использованием) бюджетных средств понимается такое их расходование (использование), которое не приводит к результатам, предусмотренным при их предоставлении, или приводит к этим результатам, но сопровождается неправомерными действиями или событиями, неправомерность которых закрепляется в правовых актах, в заключаемых договорах или в решениях полномочных органов, определяющих целевой характер выделяемых из бюджета средств. Соответственно, принятие и расходование бюджетных средств на работы которые фактически не были выполнены может являться нецелевым расходом бюджетных средств со стороны должностных лиц. Оплата учреждением фактически произведенных работ является нецелевым использованием бюджетных средств.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено нецелевое использование бюджетных средств со стороны Администрации городского округа Звёздный городок в сумме 2660874,04 руб. (967801,22+1693072,82), выразившееся в расходовании средств бюджета городского округа Звёздный городок на оплату работ, включая стоимость материалов и оборудования, которые фактически не были выполнены.

Ответственность за данное нарушение предусмотрена статьей 15.14 КоАП РФ. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ срок привлечения к административной ответственности истек, так как за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете Постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении двух лет со дня совершения административного правонарушения.

Стоимость 1м кабеля, указанного в Актах о приемке выполненных работ, а именно: Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм²: 3х6+1х4, составляет 119,70 руб. В соответствии с Актом №1 от 14.06.2017г. совместной комиссии при проведении визуального обследования выполненных работ использованных материалов и оборудования при установке опор освещения установлено, что при установке опор освещения опор наружного освещения ОГК8 был использован кабель алюминиевый марки АВББШВ 4*10 и при установке светильников наружного освещения марки «Стрит 25» использован кабель алюминиевый марки АВББШВ 4*16. КСП Звёздного городка был проведен анализ стоимости кабелей указанных выше марок. В таблице №7 представлена информация поставщиков по стоимости кабелей указанных марок.

Таблица №7

№ п/п	Наименования поставщика/продавца, наименование сайта	Марка кабеля	Стоимость за 1м, руб.
1	ООО «ЭЛЕКТРОПОСТАВЩИК» http://cable.ru	АВББШВ 4*16	75,35
2	Компания «Юникабель» http://www.unicable.ru/	АВББШВ 4*16	70,73
3	ООО Компания «КЛАЙВ» http://clive-group.ru/	АВББШВ 4*16	68,25
4	ООО «ЭлектроКомплект-Сервис» http://e-kc.ru/	АВББШВ 4*10	67.40
5	ООО «ЭЛЕКТРОПОСТАВЩИК» http://cable.ru	АВББШВ 4*10	57.32
6	ТПК "ПАРМА" http://parrish.ru/	АВББШВ 4*10	58.0

Средняя стоимость, рассчитанная исходя из коммерческих предложений, кабеля марки АВББШВ 4*10 составляет 60,91 руб за 1 м. Средняя стоимость, рассчитанная исходя из коммерческих предложений, кабеля марки АВББШВ 4*16 составляет 71,44 руб. за 1 м.

Указанные выше данные и факты, отраженные в Акте №1 от 14.06.2017г., свидетельствуют, что в ходе проведения работ по установке опор освещения и светильников без официального оформления произведена замена материала, а именно использован более дешевый кабель. Разница в стоимости 1 метра кабеля, исходя из сравнения стоимости, указанной в актах о приемке выполненных работ и расчетной средней стоимости кабеля указанных марок, составляет:

- по кабелю марки АВББШВ 4*10 – 58,79 руб. (119,70-60,91)
- по кабелю марки марки АВББШВ 4*16 – 48,26 руб. (119,70-71,44)

Общая сумма не эффективного и не результативного использования средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, то есть фактически израсходованных средств на оплату кабеля марки не соответствующей условиям Муниципального контракта, связанных с заменой кабеля, использованного в процессе выполнения работ по Муниципальному контракту, рассчитанная как разница в стоимости кабелей различных марок составляет 406013,81 руб. (58,79руб.*4455м=261909,45 руб., 48,26руб.* 2986м=144104,36 руб.)

В нарушение требований, установленных статьей 158 и статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрацией городского округа допущено нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме 406,01 тыс.руб., в соответствии с п. 1.2.97 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) установлено неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)

В нарушении требований, установленных п.5 ст.9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» подрядчиком, а именно ЗАО «ПромСтройМонтаж» в ходе исполнения работ в соответствии с Муниципальным контрактом от 07.09.2012г. № 01486300044112000015-0264039-01 в одностороннем порядке изменены условия контракта, а именно произведена замена марки кабеля, установленной Муниципальным контрактом (Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм²: 3х6+1х4) на марки кабеля с более низкими техническими характеристиками и более низкой стоимостью (АВББШВ 4*10 и АВББШВ 4*16).

Ответственность за данное нарушение предусмотрена статьей 7.32 КоАП РФ «Нарушение порядка заключения, изменения контракта». В связи с истечением срока исковой давности наложение административного штрафа не может быть применено.

Оплата выполненных работ по Муниципальному контракту произведена частями в соответствии с Актами о приемке выполненных работ в соответствии с требованиями, установленными п. 2.3 Муниципального контракта, а именно:

- по платежному поручению от 23.10.2012г. № 4700245 в сумме 5702943,95 руб. на основании Акта о приемке выполненных работ от 30.09.2012г. №1;

- по платежному поручению от 02.11.2012г. № 4799142 в сумме 8381379,33 руб. на основании Акта о приемке выполненных работ от 15.10.2012г. №2;
- по платежному поручению от 02.11.2012г. № 4799149 в сумме 4180748,63 руб. на основании Акта о приемке выполненных работ от 19.10.2012г. №3;
- по платежному поручению от 17.12.2012г. № 5214878 в сумме 8395321,26 руб. на основании Акта о приемке выполненных работ от 26.10.2012г. №4;
- по платежному поручению от 17.12.2012г. № 5214879 в сумме 2355261,27 руб. на основании Акта о приемке выполненных работ от 26.10.2012г. №5;
- по платежному поручению от 17.12.2012г. № 5214881 в сумме 580313,10 руб. на основании Акта о приемке выполненных работ от 26.10.2012г. №6;

В нарушение требований, установленных статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 Администрацией городского округа не осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, в соответствии с п. 7.14 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлены нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Выводы, нарушения, рекомендации.

1. Контрольно-счетной палатой Закрытого Административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области (далее - КСП Звёздного городка) проведено сопоставление данных, отраженных в Техническом задании к Муниципальному контракту и данных, отраженных в актах выполненных работ. В ходе анализа установлено, что объемы выполненных работ, количество использованных материалов и оборудования, наименование материалов и оборудования, отраженные в актах выполненных работ, полностью соответствуют данным Технического задания, являющегося Приложением №2 к Муниципальному контракту.

2. При установке опор освещения (Опора металлическая ОГК8 8м) использован кабель алюминиевый марки АВББШВ 4*10 и светильников наружного освещения марки «Стрит 25» использован кабель алюминиевый марки АВББШВ 4*16. Данные марки кабеля использованы на всей протяженности электросетей при установке опор освещения.

3. Предохранители плавкие ПП17-3970 УЗ 1-1000А отсутствуют как в опорах освещения (Опора металлическая ОГК8 8м), так и в светильниках наружного освещения марки «Стрит 25».

4. Коробка ответвительная распаечная, скрытой проводки У-197 (черная) отсутствует как в опорах освещения (Опора металлическая ОГК8 8м), так и в светильниках наружного освещения марки «Стрит 25».

5. Не осуществлены следующие работы: Заделка концевая с термоусаживающимися полиэтиленовыми перчатками для кабеля с бумажной изоляцией напряжением до 1 кВ, сечение одной жилы до 35 мм². Отсутствие концевых заделок приводит к повреждению кабеля.

6. Заземление на опорах освещения (Опора металлическая ОГК8 8м) и в светильниках наружного освещения марки «Стрит 25» отсутствует.

7. На кронштейнах для установки уличного светильника на опору освещения (Опора металлическая ОГК8 8м) отсутствует заземление.

8. Не осуществлены следующие работы: Устройство бетонных фундаментов общего назначения объемом до 5 м³ (бетонирование опор освещения), как при установке опор освещения (Опора металлическая ОГК8 8м) и светильников наружного освещения марки «Стрит 25».

9. В опорах наружного освещения ОГК8 и светильниках наружного освещения марки «Стрит 25» существует крепление для заземляющего устройства, но заземление отсутствует. Установлено полное отсутствие электробезопасности в связи с отсутствием заземляющих устройств. То есть, при коротком замыкании может произойти утечка тока на опору освещения и при контакте с металлической опорой высока вероятность поражения электрическим током.

10. Опоры наружного освещения и светильники не защищены от скачков напряжения ввиду отсутствия предохранителей, что может привести к выходу из строя осветительных приборов.

11. Кронштейн для крепления светильников не заземлен, что может привести к выходу из строя осветительных приборов.

12. КСП Звездного городка отмечает, что фактическое отсутствие оборудования позволяет сделать вывод о том, что работы по его установке не были проведены.

13. Количество фактически установленных опор освещения марки ОГК8 на момент проведения контрольного мероприятия составляет 100 шт. Одна опора освещения марки ОГК8 пришла в негодность в последствии аварии. По данным бухгалтерского учета данная опора не списана. Документы об аварии на линии освещения в бухгалтерию не передавались.

14. Администрации городского округа необходимо передать документы об аварии и состоянии опоры ОГК8 в бухгалтерию для отражения данных в бухгалтерском учете.

15. В нарушении требований, установленных статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерией Администрации городского округа не оформлено принятие к учету опор освещения марки ОГК8 в количестве 49 шт., включая все оборудование и материалы, необходимые для установки и подключения, в соответствии с п.2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 8395,32 тыс. руб.

16. В нарушение требований статьи 264.1 БК РФ баланс исполнения бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, а именно форма 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на начало и конец 2016г. не содержит данные о нефинансовых активах муниципального образования, а именно опор освещения марки ОГК8 в количестве 49 шт., включая все оборудование и материалы, необходимые для установки и подключения на общую сумму 8395321,26 руб. Искажение строки баланса 110 указанной выше формы длится с конца 2012г., то есть данное нарушение присутствует в отчетности за 2012г., 2013г., 2014г., 2015г., 2016г.

17. В нарушение требований, установленных статьями 264.2-264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации выявлено расхождение между показателями отраженными по строке 110 формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на начало и конец 2016г. в сумме 8395,32 тыс. руб. и фактическими данными, отраженными в первичных документах, в соответствии с п. 1.2.91 Классификатора нарушения, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлено непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

18. Ответственность за данное нарушение предусмотрена статьёй 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

19. Количество фактически установленных светильников марки «Стрит 25» не соответствует указанному в актах о приемке выполненных работ к Муниципальному контракту. Отклонение составляет 11 шт.

20. В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 21 и 22 приказа Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» Администрацией городского округа не проведена инвентаризация имущества муниципальной казны перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год.

21. В нарушении требований, установленных статьей 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проведении инвентаризации не проводилась сверка фактического наличия имущества казны, а именно опор освещения марки ОГК8 и светильников «Стрит 25» с данными бухгалтерского учета, в соответствии с п. 2.4 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлено нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом.

22. КСП Звёздного городка считает необходимым установить причины, в следствии которых сократилось количество установленных светильников наружного освещения марки «Стрит 25» с декабря 2012г. и причин не постановки на учет опор освещения в комплекте со светильниками и другим оборудованием и материалами при установке линий освещения.

23. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено нецелевое использование бюджетных средств со стороны Администрации городского округа Звёздный городок в сумме 2660874,04 руб. (967801,22+1693072,82), выразившееся в расходовании средств бюджета городского округа Звёздный городок на оплату работ, включая стоимость материалов и оборудования, которые фактически не были выполнены. Ответственность за данное нарушение предусмотрена статьей 15.14 КоАП РФ. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ срок привлечения к административной ответственности истек, так как за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете Постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении двух лет со дня совершения административного правонарушения.

24. В нарушение требований, установленных статьей 158 и статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрацией городского округа допущено нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме 406,01 тыс.руб., в соответствии с п. 1.2.97 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) установлено неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора).

25. В нарушении требований, установленных п.5 ст.9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» подрядчиком, а именно ЗАО «ПромСтройМонтаж» в ходе исполнения работ в соответствии с Муниципальным контрактом от 07.09.2012г. № 01486300044112000015-0264039-01 в одностороннем порядке изменены условия контракта, а именно произведена замена марки кабеля, установленной Муниципальным контрактом (Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке, марки КГ, с числом жил и сечением, мм²: 3x6+1x4) на марки кабеля с более низкими техническими характеристиками и более низкой стоимостью (АВББШВ 4*10 и АВББШВ 4*16).

Ответственность за данное нарушение предусмотрена статьей 7.32 КоАП РФ «Нарушение порядка заключения, изменения контракта». В связи с истечением срока исковой давности наложение административного штрафа не может быть применено.

26. В нарушение требований, установленных статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 Администрацией городского округа не осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, в соответствии с п. 7.14 Классификатора нарушений,

выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлены нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с частью 8 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в случае, если при проведении контрольных мероприятий выявлены факты незаконного использования средств бюджета субъекта Федерации и (или) местного бюджета, а также средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда субъекта Федерации, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, контрольно-счётный орган в установленном порядке незамедлительно передаёт материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы. На основании требований, установленных ч.8 ст.16 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» материалы по данному контрольному мероприятию будут направлены КСП Звёздного городка в правоохранительные органы.