

Проект отчета

о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию и ремонт магистральной улицы общегородского и районного значения по ул. Вулканная – ул. Чубарова (от поста ГИБДД до пересечения с пр. Победы) в г. Петропавловске-Камчатском

г. Петропавловск-Камчатский

09 декабря 2016 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2016 год, направление на право проведения контрольно-ревизионного мероприятия от 04.05.2016 года № 01-11/09-н.

Цель контрольного мероприятия: анализ целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию и ремонт магистральной улицы общегородского и районного значения по ул. Вулканная – ул. Чубарова (от поста ГИБДД до пересечения с пр. Победы) в г. Петропавловске-Камчатском.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства и ремонта»².

Проверяемый период: 2014-2016 годы.

Срок проведения проверки: с 20.05.2016 по 18.06.2016.

Перечень всех оформленных актов: акт от 08.08.2016 № 01-11/13-03.

Краткая характеристика объекта:

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024101018017; ИНН – 4100019027; КПП – 410101001; ОКПО - 53037629.

Местонахождение и юридический адрес: 683000, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Советская, 22.

Проверкой установлено:

МКУ «УКСР» провело конкурсную процедуру и заключило муниципальный контракт с МУП «Спецдорремстрой» на сумму 313 779 227,0 рублей на реконструкцию и ремонт магистральной улицы общегородского и районного значения по ул. Вулканная – ул. Чубарова (от поста ГИБДД до пересечения с пр. Победы) в г. Петропавловске-Камчатском³.

Согласно условий муниципального контракта МУП «Спецдорремстрой» обязуется выполнить подрядные работы по реконструкции и ремонту магистральной улицы общегородского и районного значения по ул. Вулканная – ул. Чубарова (от поста ГИБДД до пересечения с пр. Победы) в г. Петропавловске-Камчатском⁴.

В проверяемом периоде, как показало контрольное мероприятие деятельность Учреждения по контролю по реконструкции и ремонту магистральной улицы общегородского и районного значения по ул. Вулканная – ул. Чубарова в

¹ Контрольно-счетная палата, КСП.

² МКУ «УКСР», Учреждение.

³ В соответствии с технической частью документации об открытом аукционе в электронной форме и техническим заданием муниципального контракта от 16.05.2013 № 0138300000413000167_175647.

⁴ Магистральная улица общегородского и районного значения по ул. Вулканная – ул. Чубарова

нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ осуществлялась неэффективно и на недостаточном уровне. В частности, по условиям контракта установлена дата окончания работ 20.10.2014, однако, МУП «Спецдорремстрой» до момента окончания проверки не выполнил условия контракта. Руководством Учреждения не велась претензионная работа по факту невыполнения подрядчиком условий муниципального контракта. Из запланированных к вводу 2 371,44 м (ул. Вулканная 1 828,44 м, ул. Чубарова 543 м) не выполнен ремонт (реконструкция) 543 м дороги.

Период просрочки контракта с даты срока окончания выполнения работ до даты окончания контрольного мероприятия (08.08.2016) составил 637 дней.

В соответствии с этим сумма неустойки расчетно, составила 73 288 368,12 тыс. рублей.

В ходе проверки принятых и подписанных актов о приемки выполненных работ⁵ установлены несоответствия применения стоимости базисных цен, а также завышений стоимости выполненных работ (оказанных услуг).

Так, например, по данным КС-2 от 22.07.2015 № 25 по п. 71 значится «Остановочный павильон» в количестве 6 шт. стоимость единицы в базисных ценах составляет 28 177,25 рублей, на общую сумму с учетом индекса к стоимости (10,108) 1 708 893,98 рублей. Однако, по данным проектно-сметной документации стоимость за единицу составляет 8 344,57 рублей, на общую сумму 506 081,48 рублей.

Таким образом, в результате неправильного применения расценки (базисных цен) руководством МКУ «УКСР» необоснованно приняты работы МУП «Спецдорремстрой» «Остановочный павильон» в сумме в 1 202 812,50 рублей (без НДС), а с учетом коэффициента 0,97 и НДС 18 % необоснованно оплачено 1 376 739,19 рублей. Следует отметить, что не в период строительства не до настоящего времени по ул. Вулканная пассажирские перевозки не осуществлялись.

Всего, по результатам контрольного мероприятия в результате неправильного применения базисных цен и коэффициентов по актам выполненных работ руководством МКУ «УКСР» необоснованно приняло работы и оплатило МУП «Спецдорремстрой» в общей сумме 1 894 482,17 рублей.

Кроме того, на основании КС-2 руководством Учреждения приняты и оплачены работы в соответствии с сметой № 8 Строительные работы, раздел 3 «Озеленение» на общую сумму 2 371 969,35 рублей по улице Чубарова. Однако по ул. Чубарова указанные работы не производились. Таким образом, МКУ «УКСР» необоснованно приняло работы и оплатило в общей сумме 2 371 969,35 рублей.

Установлено принятие работ сверх выполненных фактических показателей, так в соответствии с данными КС-2 по ул. Вулканная в числе принятых работ определено «Устройство покрытия толщиной 4 см из горячих асфальтобетонных смесей плотных мелкозернистых типа АБВ, плотность каменных материалов: 2,5 – 2,9 т/м³», руководством Учреждения приняты работы в объеме 36 970,24 м². По данным заключения, выданного Инспекцией государственного строительного

⁵ Унифицированная форма КС-2

надзора Камчатского края технические показатели участка по ул. Вулканная составляют: площадь покрытия дороги 32 250,46 м², площадь покрытия тротуаров 4 515,46 м².

Таким образом, руководством Учреждения необоснованно приняты работы и оплачены в объеме 204,32 м² на общую сумму 129 382,14 рублей.

В соответствии с п. 2.4 муниципального контракта, определено: «Оплата производится в течение 30 банковских дней после сдачи результатов работы и подписания Заказчиком, надлежаще оформленных первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Отчетными документами, подтверждающими приемку работ, являются подписанные акты приемки выполненных работ (форма № КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), при условии, что работа выполнена надлежащим образом».

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 11 ноября 1999 г. № 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ" форма № КС-2 применяется для приемки **выполненных** подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений. Составление отдельного корректировочного первичного документа в подобных ситуациях ни законодательством о бухгалтерском учете, ни иными нормативными правовыми актами не предусмотрено.

В период с 30.09.2013 по 10.08.2015 МУП «Спецдорремстрой» предоставило документы, подтверждающие выполнение работ на общую сумму 187 578 494,59 рублей, руководство Учреждения приняло работы, о чем свидетельствуют подписи на актах приемки выполненных работ.

Однако, спустя 2 месяца МУП «Спецдорремстрой» предоставляет корректировочный КС-2 от 12.10.2015 № 100 на указанные выше работы, то есть производит «снятие» работ на общую сумму 103 390 788,21 рублей.

Таким образом, подписав корректировочную КС-2 со знаком "минус", стороны констатировали и подтвердили тот факт, что ранее принятые заказчиком работы фактически подрядчиком не выполнялись и фактически оплачивались, без наличия законных оснований. Отрицательная стоимость невыполненных подрядчиком работ свидетельствует о завышении на данную сумму стоимости предъявленных к оплате работ. Следовательно, руководство Учреждения знало о наличии указанных фактов завышения стоимости работ и выявленных недостатков работ, поскольку участвовало в осмотре, с наличием данного факта согласилось, подписав акты с отрицательными показателями.

Следовательно, принятие и оплата работ в период с 30.09.2013 по 10.08.2015 руководством произведено необоснованно на общую сумму 103 390 788,21 рублей.

На основании изложенного КСП полагает, что Учреждением производилось необоснованное авансирование в отношении работ, фактически не выполненных.

В соответствии с п. 42 Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию, утвержденными постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 определен раздел 9 «Смета на

строительство», которая должна содержать документы, сведения и расчеты.

В соответствии с письмом Министерства регионального развития Российской Федерации индекс изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных единичных расценок, на II квартал 2013 года (на период заключения муниципального контракта) по строке прочие объекты в Камчатском крае составляет 9,61.

В ходе проверки установлены случаи:

- принятых и оплаченных выполненных работ по данным актов выполненных работ (форма № КС-2) сверх предусмотренных проектной документацией (раздела 9 «Смета на строительство»), без внесения изменений.

Так, например, согласно проектной документации, раздела 9 «Смета на строительство», локального сметного расчета № 7, раздел 4 «Озеленение», пункт 308 «Подготовка почвы для устройства партерного и обыкновенного газона с внесением растительной земли слоем 15 см: механизированным способом», стоимость единицы в базисных ценах 2 263,61 рубля, определено количество 12 330 м², однако по данным актов выполненных работ, принято и оплачено руководством Учреждения в количестве 13 712,5 м², что на 1 382,5 м² больше проектной без внесения изменений в проектную документацию. В базисных ценах разница составляет 31 294,41 рубля.

Всего в нарушение п. 6, 7 ст. 52. Градостроительного кодекса Российской Федерации руководством принято и оплачено выполненных работ по данным актов выполненных работ сверх предусмотренных проектной документацией, без внесения изменений на сумму 916 616,27 рублей, а с учетом индекса изменения сметной стоимости на II квартал 2013 года⁶ на общую сумму 8 808 682,35 рублей (916 616,27 x 9,61).

- не выполнения работ, предусмотренных проектной документацией (раздела 9 «Смета на строительство»), при отсутствии внесения изменений в указанную проектную документацию.

Так, например, согласно проектной документации, раздела 9 «Смета на строительство», локального сметного расчета № 1, раздел 1 «ВЛ и КВ 0,4 кВ», пункт 7 «Установка закладных деталей весом более 20 кг» стоимость единицы в базисных ценах 7 032,83 рубля, определено количество 8,48 тн, однако по данным актов выполненных работ указанной работы не произведены вообще и не внесены изменения в проектную документацию (раздел 9 «Смета на строительство») на общую сумму 59 638,40 рублей.

Всего в нарушение п. 6, 7 ст. 52. Градостроительного кодекса Российской Федерации в проверяемый период не выполнено работ, предусмотренных проектной документацией, без внесения изменений на сумму 17 688 204,27 рублей, а с учетом индекса изменения сметной стоимости на II квартал 2013 года⁷ на общую сумму 169 983 643,03 рублей (17 688 204,27 x 9,61).

⁶ В соответствии с письмом Министерства регионального развития Российской Федерации индекс изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных единичных расценок, на II квартал 2013 года (на период заключения муниципального контракта) по строке прочие объекты в Камчатском крае составляет 9,61.

По пояснениям, полученным И.о. начальника МКУ Управления капитального строительства и ремонта согласно письма работы приняты и оплаченные руководством в связи с фактическим выполнением указанных работ.

В проверяемом периоде 2014 – 2016 гг. в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ деятельность Учреждения по контролю по реконструкции и ремонту магистральной улицы общегородского и районного значения по ул. Вулканная – ул. Чубарова осуществлялась неэффективно.

Руководством МКУ «УКСР» необоснованно приняты оплачены работы МУП «Спецдорремстрой» в общей сумме 4 395 560, 66 рублей.

В период с 30.09.2013 по 10.08.2015 руководством МКУ «УКСР» необоснованно принимало работы и оплачивало их, зная о невыполнении и завышении стоимости выполненных работ, без наличия законных оснований на общую сумму 103 390 788,21 рублей.

В нарушение п. 6, 7 ст. 52. Градостроительного кодекса Российской Федерации:

- руководством приняты и оплачены работы сверх предусмотренных проектной документацией на сумму 8 808 682,35 рублей;

- не выполнено работ, предусмотренных проектной документацией на общую сумму 169 983 643,03 рубля.

Предложения:

1. Направить отчет Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить отчет Председателю Думы Петропавловск-Камчатского городского округа.
3. Направить отчет в прокуратуру по г. Петропавловск-Камчатскому.
4. Направить отчет в ОЭБиПК УМВД России по г. Петропавловск-Камчатскому.
5. Направить представление в МКУ «УКСР» с целью устранения и недопущению в дальнейшем указанных нарушений.

Аудитор

Контрольно-счётной палаты

Петропавловск-Камчатского городского округа

А.А. Черный