

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных на сейсмоусиление здания муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 51 комбинированного вида» по улице Павлова, д. 5 в г. Петропавловске-Камчатском»

«20» декабря 2018 г.

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год.

2. Цель контрольного мероприятия: определение законности, результативности (эффективности, экономности) использования муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства и ремонта» средств бюджета, выделенных на сейсмоусиление здания муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 51 комбинированного вида».

3. Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством на сейсмоусиление здания муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 51 комбинированного вида»¹.

4. Проверяемый период: 2014-2017 годы.

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

6. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 28 мая 2018 года по 12 июля 2018 года.

7. Результаты контрольного мероприятия:

Финансовое обеспечение мероприятий по сейсмоусилению МАДОУ «Детский сад № 51» в проверяемом периоде осуществлялось в рамках подпрограммы «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа на 2014- 2017 годы»³.

Объем финансирования на мероприятия по сейсмоусилению МАДОУ «Детский сад № 51» в 2014-2017 годах, предусмотренный в бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа⁴ составил:

¹ Далее – МАДОУ «Детский сад № 51», детский сад № 51;

² Далее – МКУ «УКСиР» или Учреждение;

³ Утверждена Постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 05.11.2013 № 3195;

⁴ Далее – городской округ;

2014 год – 53 300 000,0 рублей (53 200 000,0 рублей за счет средств федерального бюджета, 100 000,0 рублей за счет средств бюджета городского округа). Исполнение согласно отчету об исполнении бюджета городского округа – 0,0 рублей (0 %);

2015 год – 65 950 000,00 рублей (65 200 000,0 рублей за счет средств федерального бюджета, 50 000,0 рублей за счет средств краевого бюджета, 700 000,0 рублей за счет средств бюджета городского округа). Исполнение согласно отчету об исполнении бюджета городского округа – 23 545 530,76 рублей (35,7 %);

2016 год – 15 259 394,70 рублей (7 144 244,70 рублей за счет средств федерального бюджета, 8 000 000,0 рублей за счет средств краевого бюджета, 115 150,0 рублей за счет средств бюджета городского округа). Исполнение согласно отчету об исполнении бюджета городского округа – 14 895 566,64 рублей (97,6%);

2017 год – 19 708 673,79 рублей за счет средств бюджета городского округа. Исполнение согласно отчету об исполнении бюджета городского округа составило 13 256 883,46 рублей (67,3%).

1. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что главным распорядителем бюджетных средств (Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации городского округа⁵) нормы, предусмотренные пп. 5 п. 1 ст. 158⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации⁷, в части распределения и доведения до подведомственных получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств не исполнялись.

А именно, к проверке не представлены уведомления о доведении лимитов бюджетных обязательств до МКУ «УКСиР». Представленные УАИГЗО уведомления о бюджетных назначениях и об изменении бюджетных назначений за период с 2014-2017 годы подтверждают факт доведения лимитов бюджетных обязательств⁸ и бюджетных ассигнований⁹ Департаментом финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа¹⁰ до Департамента градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа¹¹ и Управлением финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа¹² до Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

Уведомления о доведении до Учреждения ЛБО и БА за 2016 – 2017 годы,

⁵ Далее – УАИГЗО (ранее ДГЗО), Учредить;

⁶ «Главный распорядитель бюджетных средств обладает бюджетными полномочиями, в том числе: составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета»;

⁷ Далее – БК РФ;

⁸ Далее – ЛБО;

⁹ Далее – БА;

¹⁰ Далее – Департамент финансов;

¹¹ Далее – ДГЗО;

¹² Далее – Управление финансов;

представленные к проверке УАИГЗО выгружены из автоматизированной системы «Бюджет» не содержат подписи должностного лица и исполнителя¹³.

2. Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 17.12.2014 № 276-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов»¹⁴ (диапазон действия с 01.01.2015 по 01.04.2015) предусмотрено финансирование мероприятий по сейсмоусилению МАДОУ «Детский сад № 51» на общую сумму 16 710 000,0 рублей.

Однако, МКУ «УКСиР» в нарушение п. 5 ст. 161¹⁵ БК РФ заключает муниципальный контракт от 09.02.2015 № 0138300000414001422 на выполнение работ по сейсмоусилению здания МАДОУ «Детский сад № 51» на сумму 56 064 590,91 рублей при утвержденных ЛБО 16 710 000,0 рублей, то есть при обеспечении Учреждения ЛБО на сейсмоусиление здания МАДОУ «Детский сад № 51» не в полном объеме.

На основании вышеизложенного следует, что в период с 01.01.2015 по 01.04.2015 проводить конкурсные процедуры и заключать контракт МКУ «УКСиР» не имел права.

3. В рамках проведенного контрольного мероприятия установлены факты нарушения требований, предусмотренных п. 2 ст. 221 БК РФ, п. 8, п. 13 Приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», пп. 2.3, 2.6, 3.3, 4.2, 4.4, 4.5 Приказа от 18.08.2014 № 128/14 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департаментом градостроительства и земельных отношений администрации городского округа¹⁶ и муниципальных казенных учреждений, подведомственных ДГЗО»¹⁷.

4. В соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ¹⁸, Учреждением (Заказчиком) проведены конкурсные процедуры по сейсмоусилению МАДОУ «Детский сад № 51» и заключены муниципальные контракты¹⁹ и договор на выполнение проектных работ, в том числе:

- муниципальный контракт от 09.02.2015 № 0138300000414001422 на

¹³ «Одними из обязательных реквизитов первичного документа в соответствии с п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ являются наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события (п. б); подписи лиц, предусмотренных п. 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц».

¹⁴ Принят Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 17.12.2014 № 615-р;

¹⁵ «Заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производится от имени Российской Федерации, субъекта РФ, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и не исполненных обязательств»;

¹⁶ Далее – ДГЗО;

¹⁷ С изменениями от 22.01.2016 (приказ № 12/16/1 «О внесении изменений в приказ ДГЗО от 18.08.2014 № 128/14 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет ДГЗО и муниципальных казенных учреждений, подведомственных ДГЗО»);

¹⁸ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

¹⁹ Далее – МК, муниципальный контракт, контракт;

выполнение работ по сейсмоусилению здания МАДОУ «Детский сад № 51»²⁰ со сроком исполнения с момента получения разрешения на строительство по 31.07.2016 с ООО «Альбатрос-Сервис»;

- муниципальный контракт от 08.05.2015 № 5-авт на осуществление авторского надзора за выполнением работ по сейсмоусилению здания МАДОУ «Детский сад № 51» со сроком исполнения с 08.05.2015 по 31.07.2016 с Государственным унитарным предприятием Камчатского края «Камчатскгражданпроект»²¹;

- договор от 25.04.2017 № 24/17/ПР на выполнение проектных работ со сроком исполнения в течение 10 рабочих дней с момента получения исходно-разрешительной документации с ГУП Камчатского края «Камчатскгражданпроект».

Изучение текстовой части муниципального контракта от 09.02.2015 № 422 показало, что в разных пунктах контракта прописаны взаимоисключающие нормы.

Так, согласно п. 2.4 муниципального контракта от 09.02.2015 № 422, оплата произведенных работ осуществляется в форме безналичного расчета, авансирование не предусмотрено. Вместе с тем, п. 2.6 контракта установлена возможность выплаты аванса в размере 10 % от объема финансирования 2015 года.

Необходимо отметить, что в условиях муниципального контракта от 09.02.2015 № 422 не указаны объемы финансирования по годам (указана только цена контракта). Таким образом, определить сумму аванса, которую Учреждение должно выплатить ООО «Альбатрос-Сервис» согласно п. 2.6 муниципального контракта от 09.02.2015 № 422 не представлялось возможным.

Аванс выплачивается на основании письменного заявления подрядной организации. Погашение авансового платежа производится в течение 2015 года путем вычетов в процентном отношении суммы выплаченного аванса относительно суммы контракта из сумм платежей, причитающихся подрядчику за фактически выполненные работы в отчетном периоде до полного погашения аванса.

Учреждение выплатило подрядной организации аванс в размере 5 413 249,27²² рублей.

Однако, в нарушение п. 2.6, в течение 2015 года, по предъявлении актов о приемке выполненных работ (по форме КС-2), сумма ранее перечисленного аванса, зачтена в счет выполненных работ лишь частично в размере 1 797 146,41 рублей.

5. Проверка порядка осуществления окончательного расчета показала, что Учреждением нарушен п. 2.5 контракта, согласно которому окончательный расчет в размере 5% от цены контракта осуществляется в течение 30 банковских дней с момента получения Заказчиком разрешения на ввод объекта в эксплуатацию. Однако, последняя оплата в рамках муниципального контракта

²⁰ Далее – муниципальный контракт от 09.02.2015 № 422;

²¹ Далее – ГУП Камчатского края «Камчатскгражданпроект»;

²² Платежное поручение от 15.04.2015 № 500789 на сумму 5 413 249,27 рублей;

от 09.02.2015 № 422 произведена 27.12.2017 на сумму 140 608,18 рублей²³, а разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № ru41-301-000-11-2018 получено МКУ «УКСиР» от УАГИЗО только 06.02.2018.

6. Пунктом 6.14 муниципального контракта от 09.02.2015 № 422 предусмотрено, что окончательная приемка выполненных генподрядчиком работ производится только после выполнения всех работ в полном соответствии с условиями контракта и подписания обеими сторонами акта сдачи-приемки законченных работ по объекту с участием Заказчика и генподрядчика, дата подписания которого считается окончательной датой выполнения работ по контракту.

Вместе с тем, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в соответствии с п. 14 акта приемки, законченного строительством (реконструкцией) объекта капитального строительства от 15.11.2017 № 1 переносится срок выполнения следующих работ²⁴:

- устройство покрытия крылец входов объемом 68,7 кв. м;
- асфальтобетонное покрытие проездов объемом 392,5 кв. м.

На основании вышеизложенного следует, что работы в соответствии с проектной документацией²⁵ и муниципальным контрактом от 09.02.2015 № 422 по состоянию на 15.11.2017 выполнены не в полном объеме.

Таким образом, окончательная приемка Учреждением выполненных генподрядчиком работ осуществлена в нарушение условий, предусмотренных муниципальным контрактом от 09.02.2015 № 422 (до выполнения полного объема работ)²⁶.

На момент окончания контрольного мероприятия (12.07.2018 года) гарантийные обязательства, предусмотренные гарантийным письмом от 22.12.2017 № б.н., ООО «Альбатрос-Сервис» не исполнены.

В период подготовки проекта отчета по запросу Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа²⁷ от МКУ «УКСиР» поступила информация о том, что вышеуказанные работы выполнены в период с 25.09.2018 по 31.10.2018 в полном объеме. Заказчиком работ выступал МБДОУ «Детский сад № 51», подрядчик ООО «Сервис-Т».

7. В нарушение пп. 2 п. 8 Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства РД-11-05-2007²⁸, общий журнал выполнения работ заполнялся подрядчиком ненадлежащим образом.

²³ Платежное поручение от 27.12.2017 № 90594;

²⁴ Согласно гарантийного письма ООО «Альбатрос-Сервис» от 22.12.2017 № б.н. ООО «Альбатрос-Сервис» гарантирует произвести вышеуказанные работы в июне 2018 года;

²⁵ Проектная и рабочая документация разработана ГУП «Камчатскгражданпроект» - заказ № 4557\2011;

²⁶ Согласно акту приемки, законченного строительством (реконструкцией) объекта капитального строительства от 15.11.2017 № 1;

²⁷ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП;

²⁸ Утвержден Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12.01.2007 № 7 «Об утверждении и введении в действие Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства»;

А именно, при сравнении актов о приемке выполненных работ (по форме КС-2) с данными общего журнала учета выполнения работ выявлены расхождения.

В ходе проверки установлено, что раздел 3 «Сведения о выполнении работ в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства» общего журнала работ начаты 05.03.2015, закончены – 15.11.2017.

При этом, согласно актов выполненных работ работы на объекте начаты подрядной организацией – 26.03.2015²⁹, закончены – 20.12.2017³⁰.

06.06.2016 подрядной организацией согласно общего журнала работ № 2 выполнены следующие работы: «устройство лестницы ЛМ2 торец подпорной стенки; устройство крыльца вход 1 входа по оси Е/9; устройство лестницы ЛМ1 ось 17.

Однако, в актах о приемке выполненных работ за период с 26.05.2016 по 25.06.2016 вышеуказанные виды работ отсутствуют³¹.

Аналогичная ситуация наблюдается с выполнением работ подрядной организацией с 13.11.2017 по 15.11.2017 (армирование откоса в осях В/1-Г)³².

Таким образом, отсутствие надлежащего контроля за ведением первичных производственных документов со стороны должностных лиц МКУ «УКСиР» привело к частичному расхождению выполненных работ согласно общему журналу работ и актов о приемке выполненных работ.

8. При сравнительном анализе натуральных и стоимостных показателей раздела № 11 «Смета на строительство объекта капитального строительства» рабочей документации и фактического выполнения работ по сейсмоусилению здания МАДОУ «Детский сад № 51» за 2015-2017 годы в рамках выполнения муниципального контракта от 09.02.2015 № 422 установлены расхождения натуральных и стоимостных показателей локальных смет и фактического выполнения работ по сейсмоусилению, в том числе:

- объемы работ, предусмотренные проектно-сметной документацией, выполнены в процессе строительства не в полном объеме на сумму 552 050,54 рублей (в ценах 2011 года);

- объемы работ, не предусмотренные сметой на сумму 140 417,84 рублей (в ценах 2011 года), при этом к проверке частично представлены акты согласования выполнения работ на предмет оплаты вышеуказанных работ в пределах муниципального контракта на сумму 97 505,8³³ рублей.

9. В ходе проверки установлено завышение стоимости за одну единицу работ (усиление монолитными железобетонными обоями фундаментов³⁴) на сумму 1 388,18 рублей на уровне цен 2011 года. Общий объем работ принятый и оплаченный Учреждением составил 2,4 м³.

²⁹ Акт о приемке выполненных работ от 24.04.2015 № 2 за период работ с 26.03.2015 по 24.04.2015;

³⁰ Акт о приемке выполненных работ от 20.12.2017 № 43 за период работы с 19.12.2017 по 20.12.2017;

³¹ Акт о приемке выполненных работ от 25.06.2016 № 15 за период работы с 26.05.2016 по 25.06.2016;

³² Акт о приемке выполненных работ от 13.12.2017 № 36 за период работы с 31.10.2017 по 13.12.2017;

³³ Замена материала на более экономически целесообразный на сумму 42 912,04 (документального обоснования к проверке не представлено).

³⁴ Смета 01-02 пункт 164, КС-2 от 18.12.2015 № 10 поз.86 (ТЕР-2001-41 46-01-001-01).

Таким образом, МКУ «УКСиР» необоснованно оплачены работы (усиление монолитными железобетонными обоями фундаментов) на общую сумму 16 104,74 рублей на уровне цен 2015 года, подлежащие возврату в бюджет городского округа.

10. На момент окончания контрольного мероприятия (12.07.2018) обязательства по контракту ООО «Альбатрос-Сервис» исполнены не в полном объеме, то есть на сумму 51 514 547,86 рублей, что составляет 92% от общего объема работ.

Фактически Генподрядчик нарушил срок окончания выполнения работ (31.07.2016).

На протяжении всего срока исполнения контракта МКУ «УКСиР» неоднократно выставлялись требования и претензии в адрес ООО «Альбатрос-Сервис» с требованием ускорить темпы производства работ.

Вместе с тем, Учреждением не проводилась работа по взысканию с ООО «Альбатрос-Сервис» штрафных санкций за несвоевременное исполнение контракта от 09.02.2015 № 422.

Таким образом, Учреждением нарушены требования, предусмотренные пп. 6, 7 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

В период подготовки проекта отчета по запросу Контрольно-счетной палаты МКУ «УКСиР»³⁵ проинформировало КСП о том, что 28.09.2018 в адрес ООО «Альбатрос-Сервис» направлено требование об уплате неустойки в связи с нарушением срока окончания выполнения работ по контракту. В связи с тем, что в отношении ООО «Альбатрос-Сервис» введена процедура банкротства МКУ «УКСиР» подготовлено заявление от 19.10.2018 о включении в реестр требований кредиторов должника ООО «Альбатрос-Сервис» требование МКУ «УКСиР» об уплате неустойки в размере 45 591 666,04 рублей.

8. Возражения и (или) замечания руководителя объекта контроля на результаты контрольного мероприятия (при наличии): к акту проверки от 27.07.2018 № 01-06/08-3.3 получены пояснения от 10.08.2018 № 01/1020/18. Заключение на пояснения от 10.08.2018 № 01/1020/18 утверждено Председателем КСП 14.08.2018.

Выводы:

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены факты:

- нарушения действующего законодательства как со стороны Учреждения (МКУ «УКСиР»), так и со стороны Учредителя (УАГИЗО);
- отсутствие надлежащего контроля со стороны ответственных должностных лиц МКУ «УКСиР»;
- нарушение условий, предусмотренных контрактом от 09.02.2015 № 422 как со стороны подрядчика (ООО «Альбатрос-Сервис»), так и со стороны Учреждения (МКУ «УКСиР»).

³⁵ Информационное письмо от 22.10.2018 № УКС 01/1623/18.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет о результатах контрольного мероприятия направить:

- в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
- Главе Петропавловск-Камчатского городского округа;
- Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа;
- в Комиссию по взаимодействию с Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа.

2. Направить предписание в муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства и ремонта» с требованием возврата денежных средств за необоснованно оплаченные работы и необходимостью информировать Контрольно-счетную палату о результатах претензионной работы в отношении ООО «Альбатрос-Сервис».

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа
Курбанова

Т.Д.