

Информация
о результатах проверки законности и эффективности использования средств,
направленных на строительство детских садов города Таганрога по адресам:
ул. Чучева, 48, пер. 1-й Новый, 16-д, ул. С. Шило, 259-2

Основание для проведения проверки: п.1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2016 № 38, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.04.2017 № 36.

Цель проверки: обеспечение соблюдения главным распорядителем бюджетных средств УКС г. Таганрога законности и эффективности использования бюджетных средств.

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистров Алексей Владимирович, инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Гончарова Юлия Викторовна, Бондарев Дмитрий Александрович.

При проведении проверки составлены:

- акт проверки от 27.06.2017 № 21;
 - протокол об административном правонарушении по части 1 статьи 15.11 КоАП РФ;
 - акты невыполненных работ № 1 - 2 от 08.06.2017, № 3 - 5 от 06.06.2017, № 6 - 8 от 08.06.2017;
 - два акта осмотра и выборочных контрольных замеров от 08.06.2017;
 - акт осмотра и выборочных контрольных замеров от 06.06.2017.
- Проверка проведена выборочным методом.

В результате проверки установлено следующее.

1. В ходе анализа причин неисполнения бюджетных назначений на 2016 год установлено, что в результате отставание от графика производства работ подрядными организациями УКС г. Таганрога (далее также Управление) не освоило бюджетные ассигнования, предусмотренные областным бюджетом по строительству детских садов:

- по ул. С. Шило, 259-2 в размере 3 632,8 тыс. рублей;
- по ул. Чучева, 48 в размере 9 824,9 тыс. рублей;
- по пер. 1-й Новый, 16д в размере 7 524,6 тыс. рублей.

2. При непринятии УКС г. Таганрога своевременных и соответствующих мер, допустив нарушение части 2 статьи 374 Гражданского кодекса РФ, а также пунктов 3 и 7 статьи 96 Федерального закона Российской Федерации «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее ФЗ № 44), при продлении срока выполнения работ на объекте по соглашению сторон, новая банковская гарантия подрядчиком не представлена (ул. С.Шило, 259/2 и пер. 1-й Новый, 16/д).

3. Несмотря на ненадлежащее исполнение подрядными организациями своих обязательств по муниципальным контрактам (работы не выполнены в срок по всем детским садам), Управление в пределах срока действия банковских гарантий не воспользовалось предоставленным банковским обеспечением.

4. Несмотря на наличие претензий в адрес подрядчика и исков в Арбитражный суд Ростовской области, на момент проведения проверки результаты не достигнуты по строительству всех детских садов (штрафы и пени не взысканы, сроки выполнения работ нарушены).

5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что начальник Управления капитального строительства города Таганрога на основании заявки от 18.01.2016 № 60.3.2/49, платежным поручением от 19.01.2016 № 35480 с КБК 911070102300S3050 допустил нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1 568,11 тыс. рублей, выразившееся в направлении бюджетных средств и оплате денежных обязательств на погашение кредиторской задолженности по строительству детского сада по ул. С.Шило,259/2, т.е. на цели, не соответствующие Решению Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год», где отсутствует объект капитальных вложений - детский сад по ул. С.Шило,259/2, что противоречит части 3 статьи 79.1 Бюджетного Кодекса РФ.

6. В ходе данного контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные замеры работ, выполненных подрядными организациями по строительству детских садов. По результатам проведенных выборочных контрольных замеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ:

- по ул. С. Шило, 259-2 на сумму 288,35 тыс. рублей;
- по ул. Чучева,48 на сумму 11 111,39 тыс. рублей;
- по пер. 1-й Новый,16/д на сумму 269,7 тыс. рублей.

В ходе проверки подрядной организацией были выполнены на сумму 269,7 тыс. рублей по устройству асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров на детском саду по пер. 1-й Новый,16/д. УКС г. Таганрога представило в Контрольно-счетную палату города Таганрога акт формы КС-2 от 23.06.2017 № 7 на общую сумму 269,7 тыс. рублей, подтверждающий выполнение ранее отсутствующих работ.

7. Проверкой выявлено, что в нарушение пункта 152 «Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета», утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее также Инструкция 162н) и пункта 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее также Инструкция 157н), Управлением на забалансовом счете № 10 не были учтены банковские гарантии:

- от 23.03.2015 № 325/2015 – Г311 на сумму 24 397,84 тыс. рублей (в обеспечение исполнения обязательств по муниципальному контракту от 12 января 2015 года № 1 по строительству детского сада по ул. Чучева,48 на сумму 242 978,43 тыс. рублей).

- от 26.11.2015 №1659-2/1-2015 на сумму 9 373,9 тыс. рублей (в обеспечение исполнения обязательств по муниципальному контракту от 26 ноября 2015 года № 6).

В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Таким образом, установлено, что в нарушении части 1 статьи 10 и части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерской отчетности Управления капитального строительства города Таганрога на 01.01.2017 в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (код строки 103 «Банковская гарантия») к «Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» по форме 0503130 было допущено искажение :

- на сумму 24 397,84 тыс. рублей или 100,0 % (неотражение на забалансовом счете № 10 суммы банковской гарантии на конец года);
- на сумму 33 771,74 тыс. рублей (24397,84 тыс. рублей и 9 373,9 тыс. рублей) или 100,0 % (неотражение на забалансовом счете № 10 суммы банковской гарантии на начало года).

8. Разделом 7 (пунктами 7.1-7.7) муниципального контракта от 12.01.2015 № 1 на строительство детского сада по ул. Чучева,48 предусмотрено банковское сопровождение указанного контракта, включающее нижеследующие обязательства:

- обеспечение Банком мониторинга расчетов Подрядчика осуществляемых в рамках исполнения контракта;
- доведение результатов мониторинга до Заказчика;
- открытие Подрядчиком счета целевого финансирования;
- осуществление Подрядчиком всех расчетов, связанных с выполнением контракта, исключительно через счет целевого финансирования;
- предоставление заказчику ежемесячного отчета по используемым финансовым средствам и другие.

В ходе контрольного мероприятия, на запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога УКС г. Таганрога информации об исполнении подрядной организацией раздела 7 муниципального контракта от 12.01.2015 № 1 представлено не было.

Таким образом, в результате недостаточного контроля со стороны УКС г. Таганрога за условиями исполнения данного муниципального контракта, банковское сопровождение контракта не было обеспечено.

9. В соответствии с пунктом 9.7 муниципального контракта от 12.01.2015 № 1 на строительство детского сада по ул. Чучева,48 за ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения Заказчиком обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, Подрядчик выплачивает Заказчику штраф в размере 1 214,89 тыс. рублей. Претензионно-исковая деятельность по взысканию данной суммы УКС г. Таганрога также не проведена.

Таким образом, в результате отсутствия претензионно - исковой деятельности УКС г. Таганрога, сумма 1 214,89 тыс. рублей является упущенным доходом бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

10. Выборочная проверка (по состоянию на 01.06.2017) своевременности размещения сведений и документов в реестре контрактов в 2016 и 2017 годах, выявила нарушения части 3 статьи 103 ФЗ № 44 и пункта 12 «Правил ведения реестра контрактов», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 N 1084 (далее также «Правила ведения реестра контрактов»), по шести муниципальным контрактам, т.е. не размещение и несвоевременное размещение (более трех рабочих дней) информации о заключении (изменении, исполнении, расторжении) контракта в реестре контрактов Единой информационной системы в сфере закупок.

11. В нарушение пунктов 10, 13 части 2 статьи 103 Федерального закона Российской Федерации «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее ФЗ № 44) УКС г. Таганрога не направлена в реестр контрактов информация об исполнении по муниципальным контрактам от 16.05.2014 № 0158300007813000279-0162778-02 с ООО «Зеленый квадрат», от 15.12.2015 №7 с ООО «МП «Континент», от 12.01.2015 №1 с ООО «ТЭКО», от 28.12.2015 №8 с ООО «ГрандПроект».

12. В нарушении части 9 статьи 94 ФЗ № 44 Заказчиком (УКС г. Таганрога) в ЕИС не размещены отчеты об исполнении и (или) о результатах отдельного этапа исполнения по шести муниципальным контрактам.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 04.07.2017 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 04.07.2017).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес УКС г. Таганрога.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога УКС г. Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений.

Управлением по факту неисполнения бюджетных назначений на 2016 год в рамках действующего законодательства произведена претензионно-исковая работа с подрядчиками в части взыскания штрафных санкций (пени) за нарушение сроков выполнения работ по заключенным муниципальным контрактам.

По факту обязательного продления сроков действия банковских гарантий при продлении сроков муниципальных контрактов с ответственными сотрудниками Управления проведена разъяснительная работа о персональной ответственности.

По факту неприменения мер ответственности подрядных организаций и неиспользованию банковских гарантий обеспечивающих муниципальные контракты с должностным лицом, ответственным за юридическое и экономическое сопровождение муниципальных контрактов, трудовые отношения расторгнуты (приказ от 28.03.2017 № 22 л/с). В целях дальнейшего недопущения нарушений с ответственными сотрудниками проведена разъяснительная работа о персональной ответственности.

Управлением в полной мере произведена вся претензионно-исковая работа по проверенным муниципальным контрактам. По всем судебным разбирательствам приняты окончательные решения.

Выполнены ранее фактически отсутствующие работы по объектам:

- ул. С.Шило,259-2 в полном объеме, на общую сумму 288,35 тыс. рублей;
- пер. 1-й Новый, 16-д в полном объеме на общую сумму 269,7 тыс. рублей;
- ул. Чучева,48 из необходимых 11 111,39 тыс. рублей, на сумму 8 658,5 тыс. рублей, денежные средства в сумме 335,0 тыс. рублей возвращены в бюджет города Таганрога.

Подрядной организацией на объекте строительства по ул. Чучева,48 оставшиеся работы по установке малых архитектурных форм на сумму 2 117,9 тыс. рублей не выполнены. Указанная задолженность, вместе с дополнительно выявленными недостатками включена в сумму исковых требований в размере 11 532,29 тыс. рублей по иску УКС г. Таганрога о взыскании неосновательного обогащения. По результатам судебного

разбирательства вынесено постановление о взыскании с подрядчика 1 867,6 тыс. рублей неосновательного обогащения, 51,6 тыс. рублей процентов за пользование чужими денежными средствами. Между Управлением капитального строительства города Таганрога и ООО «ТЭКО» 11.10.2019 заключено соглашение о добровольном исполнении Постановления Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда Ростовской области по делу № А53-5866/18 (15АП-15017/2018) от 26.02.2019, исполнение осуществляется поэтапно в срок до 30.10.2022. Возвращено в бюджет 319,9 тыс. рублей. В удовлетворении остальной части исковых требований УКС г. Таганрога отказано. В настоящий момент судебное разбирательство прекращено Определением Верховного суда Российской Федерации от 21.10.2019. Таким образом, оставшаяся сумма необоснованного обогащения в размере 9 664,69 тыс. рублей, представленная в иске УКС г. Таганрога, взысканию не подлежит.

В Управлении усилен контроль за ведением реестров бухгалтерского учета. Ответственным сотрудникам указано о персональной ответственности. В отношении исполняющего обязанности начальника УКС г. Таганрога составлен протокол об административном правонарушении по статье ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ и вынесено решение суда о назначении штрафа.

По факту недостаточного контроля со стороны УКС г. Таганрога за условиями исполнения муниципального контракта от 12.01.2015 № 1, отсутствия банковского сопровождения контракта Управлением в адрес подрядной организации направлено требование об оплате штрафных санкций в размере 1 241,9 тыс. рублей. Решением Арбитражного суда Ростовской области от 20.11.2017 УКС г. Таганрога удовлетворен иск о взыскании с подрядной организации штрафа в размере 1 241,9 тыс. рублей.

Управлением в полном объеме произведена работа по устранению выявленных нарушений Федерального закона Российской Федерации «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Представление снято с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 08.05.2020 № 8.1).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

С.А. Саак