

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

**300041, г.Тула, Учетный переулок, д.3. телефон: (4872) 36-49-39**

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и средств, полученных из иных источников, на строительство муниципального дошкольного образовательного учреждения (детского сада) по адресу: г.Тула, ул.Тульского Рабочего Полка»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с разделами 9, 10 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, распоряжением председателя контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 17.03.2016 № 03-03/32-к провела контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и средств, полученных из иных источников, на строительство муниципального дошкольного образовательного учреждения (детского сада) по адресу: г.Тула, ул.Тульского Рабочего Полка.»

Объект контрольного мероприятия: муниципальное учреждение «Управление капитального строительства г.Тулы» (далее – МУ «УКС г.Тулы», Учреждение)

Учреждение является правопреемником Управления капитального строительства, созданного по решению исполнительного комитета Тульского областного Совета депутатов трудящихся от 22.08.1958 № 12-613 с 29 июня 1995 года.

С 2011 года Учреждение преобразовано в казенное в соответствии с постановлением администрации города Тулы от 09.06.2011 № 1520 «Об утверждении перечней муниципальных учреждений муниципального образования город Тула, подлежащих преобразованию в казенные учреждения».

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, законами Тульской области и другими нормативными правовыми актами Тульской области, Уставом муниципального образования город Тула, решениями Тульской городской Думы, правовыми актами главы муниципального образования город Тула и администрации города Тулы и Уставом.

Целью деятельности Учреждения является организация проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов местного значения.

Для достижения цели Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

– размещает муниципальные заказы, заключает муниципальные контракты и договоры с поставщиками, подрядчиками и контролирует их исполнение;

– приобретает и передает на строительные объекты специальное технологическое и другое оборудование;

– контролирует объемы, стоимость, сроки и качество выполняемых строительно-монтажных, пусконаладочных работ.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельную смету, вправе открывать лицевые счета в финансовом управлении муниципального образования город Тула.

Учредителем МУ «УКС г.Тулы» является муниципальное образование город Тула.

В проверяемом периоде функции и полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств для МУ «УКС г.Тулы» исполняло управление жизнеобеспечения и благоустройства администрации города Тулы (п.1.13. Устава Учреждения, утвержденного решением комитета имущественных и земельных отношений администрации города Тулы (далее – КИиЗО) № 658 от 29.11.2011).

Решением Тульской городской Думы от 28.11.2014 № 4/74 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» главным распорядителем бюджетных средств МУ «УКС г.Тулы» утверждено управление градостроительства и архитектуры администрации города.

Изменения в Устав Учреждения внесены 20.02.2015 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Не представляется возможным подтвердить достоверность данных отраженных в регистрах бухгалтерского учета и собственно размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 491 154,29 руб., поскольку в нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) на ряде первичных учетных документов (акты о приемке выполненных работ, товарные накладные на поставку оборудования) отсутствует дата составления, что не позволяет определить дату фактического принятия Учреждением выполненных работ и поставленного оборудования.

На основании первичных учетных документов (Справки № КС-3) корректная сумма кредиторской задолженности должна составить (с учетом Справки № КС-3 от 15.12.2015 № 29) 880 885,41 рублей. Расхождение составляет 389 731,12 рублей.

2. Расхождение в сметной стоимости объекта, указанной в муниципальной программе и фактическими затратами (экономия по проекту) по состоянию на 22.04.2016г. составило – 1 041,61 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2016 изменения в программу не внесены.

3. Установлены случаи несоблюдения Учреждением методологии применения КОСГУ, установленной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания № 65н).

Учреждением проведены кассовые расходы по оплате материальных запасов **(матрацев) на сумму 122 000,0 руб. по КОСГУ 310, в то время как приобретение объектов, относящихся к материальным запасам, необходимо относить на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.**

4. Учреждение проводит кассовые расходы по статьям (подстатьям) КОСГУ, которые не соответствуют их экономическому содержанию:

– расходы по оплате договора, предметом которого является осуществление авторского надзора на сумму 198 414,32 руб., отнесены на подстатью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, в то время как следовало отнести на подстатью 226 «Прочие работы и услуги» КОСГУ;

– оплата по договорам на проведение лабораторных исследований по объекту в сумме 196 663,97 руб., на выполнение кадастровых работ с изготовлением плана на сумму 64 324,76 руб. и на изготовление технического плана на сумму 91 408,01 руб. проведена по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, в то время как указанные платежи следует относить на подстатью 226 «Прочие работы, услуги».

5. К проверке не представлен Журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а), что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны заказчика за всеми этапами строительных работ.

6. В нарушение Порядка заполнения унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденного Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 (далее – Порядок № 100) Справки № КС-3 составляются не на основании Актов № КС-2, что подтверждается многочисленными расхождения в датах составления.

Выявленные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля за принятием к учету первичных учетных документов, что ведет к искажению данных бухгалтерского учета и отчётности по реализации проекта в части размера кредиторской задолженности.

7. Проверкой соблюдения законодательства в части планирования и осуществлении закупочной деятельности установлено следующее.

7.1. Практикуемая Учреждением процедура закупок без проведения торгов, значительно сократила потенциал возможной экономии бюджетных средств.

В целях исполнения инвестиционного проекта с 2012 года по текущий период 2016 года учреждением было заключено 112 муниципальных контрактов, на общую сумму 114 860 901,02 рублей.

Достигнутая экономия в сумме 1 755 592,04 руб., образовалась только по 20 контрактам, что составляет порядка 20% от общего количества заключенных контрактов, в результате применения учреждением закупок в форме запроса котировок.

7.2. Учреждением не были внесены соответствующие изменения по размещению заказов в план-график на 2012 год и не велась работа по его корректировке.

7.3. План-график на 2013 год опубликован с нарушением требований (сроков), предусмотренных законодательством РФ о размещении заказов.

7.4. Срок размещения заказа и срок исполнения контракта по организации строительства детского сада в редакциях плана-графика на 2013 год не корректировался Учреждением и, как следствие, не соответствуют действительным срокам его размещения и исполнения.

7.5. В план-график размещения заказов на 2013 год Учреждением не внесены сведения о ряде заказов.

7.6. Планы-графики Учреждения на 2014 год и на 2015 год опубликованы с нарушением требований (сроков), предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

7.7. Учреждение для включения в реестр не направило дополнительные соглашения № 1 от 17.07.2014 и № 6 от 16.10.2015 к основному контракту, соответственно не разместило эти изменения на официальном сайте.

7.8. С нарушением трехдневного срока для включения в реестр Учреждение направило 4 дополнительных соглашения.

7.9. С нарушением срока направлены сведения об исполнении основного контракта в 2014 году.

7.10. С нарушением установленного срока Учреждением направлены сведения об исполнении и оплате основного контракта в 2015 году.

7.11. В реестр контрактов включены недостоверные сведения о фактической оплате основного контракта в размере 94 087 260,52 руб., т.к. согласно платежным поручениям фактически оплачены денежные средства в размере 96 315 616,94 рублей.

7.12. Учреждением нарушены сроки направления сведения по исполнению 5 контрактов на поставку оборудования.

7.13. Учреждением нарушаются требования ч.2 ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) при определении НМЦК.

7.14. В 2016 году Учреждением были заключены три муниципальных контракта на поставку оборудования без заключения контрактов, что свидетельствует о создании Учреждением видимости правомерной закупки у единственного поставщика в рамках ч.4 п.1ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

7.15. При проведении открытого аукциона на заключение контракта по организации строительства объекта результативность в виде экономии денежных средств не достигнута, общая цена контракта установлена в размере 102 000 000,00 рублей.

Однако, в 2016г. стоимость основного контракта была изменена в сторону уменьшения на сумму 5 572 739,48 руб. и составила 96 427 260,52 рублей.

Стоимость разработки рабочей документации не изменена. Стоимость работ по организации строительства (2-й этап) снижена на вышеуказанную сумму и составила 93 634 418,52 рублей.

Фактически работы по организации строительства выполнены на сумму 93 522 774,94 руб., что подтверждается представленными Актами № КС-2 и Справками № КС-3.

Возникшую разницу в стоимости контракта и фактически принятыми работами в размере 111 643,58 руб. Учреждение документально не мотивировало.

7.16. При наличии трех источников информации и сметной стоимости Учреждение в качестве цены контракта приняло значение меньшего коммерческого предложения, что указывает на недобросовестное исполнение требований ст.19.1. Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) в части обоснования цены контракта.

7.17. Основной контракт не содержит условий об ответственности МУ «УКС г.Тулы» как заказчика в части неисполнения или ненадлежащего исполнение принятых на себя обязательств.

7.18. Положения основного контракта не соответствуют требованиям ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ и требованиям Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление № 1063), а именно:

– условиями основного контракта предусмотрен штраф за неисполнение принятых подрядной организацией обязательств в размере 10 процентов от стоимости основного контракта, что значительно превышает установленное законом значение;

– контракт обязывает подрядчика в случае просрочки исполнения обязательств по месячным заданиям установленных графиком выполнения работ оплатить Учреждению штраф в размере 10 процентов от стоимости контракта и пени за каждый день просрочки исполнения обязательств помесячного задания в размере 0,5 процентов от полной стоимости контракта.

Следовательно, взыскание неустойки напрямую зависит от графика выполнения работ и заданий, с разделением на этапы по месяцам. Учреждением в ходе контрольного мероприятия такой график работ не представлен, что не позволяет установить период просрочки исполнения обязательств.

7.19. Учреждением не были приняты меры по удержанию неустойки с подрядчика вследствие нарушения им принятых обязательств по договору.

7.20. Учреждением проведена закупка монтируемого оборудования на сумму 2 160 628,00 руб. без надлежащих оснований, что является нарушением требований Федерального закона № 44-ФЗ.

7.21. Представленные Учреждением сметы, а также контракты и спецификации не дают четкого представления о потребности в закупаемом оборудовании, его соответствия целям строительства. В них не установлены перечни требований к закупаемому монтируемому оборудованию. Из описания объектов закупки нет определенного понимания о функциональных, технических и эксплуатационных характеристиках оборудования.

7.22. Учреждением представлены документы, подтверждающие выполнение подрядчиком работ на сумму 1 347 471,02 руб. после приемки объекта капитального строительства, а именно – в феврале 2016 года.

Дополнительные соглашения к основному контракту или отдельные договоры, подтверждающие обоснованность проведения работ учреждением не представлены.

7.23. Учреждением неправомочно заключены договоры цессии на сумму 1 879 865,74 рублей.

8. В нарушение Свода правил муниципальный контракт на оказание услуг по авторскому надзору не был исполнен должным образом генподрядчиком ООО «Стромсервис плюс».

9. Учреждением неэффективно израсходованы бюджетные средства 198 414,32 руб. на оплату услуг по авторскому надзору, оказанных генеральным подрядчиком ООО «Стромсервис плюс» не в полном объеме.

10. Проверкой установлена недостача малых архитектурных форм на сумму 181 512,86 рублей.

11. Необоснованное расходование бюджетных средств на оплату работ при реализации проекта составило 7 364 832,41 рублей.

12. Проверкой учета имущества по результатам реализации инвестиционного проекта установлено следующее.

12.1. Представленные КИиЗО сведения о стоимости здания не соответствуют данным бухгалтерского учета, представленным Учреждением. Сумма расхождения составляет 4,05 тыс.рублей.

12.2. В нарушение п.2 постановления администрации города Тулы от 05.02.2016 № 313 акт приема передачи недвижимого имущества от МУ «УКС г.Тулы» к КИиЗО не оформлен.

12.3. На момент окончания проверки отсутствовал обоснованный и прозрачный учет объектов муниципального имущества, в том числе:

– в постановлении администрации города Тулы от 05.02.2016 № 313 о передаче имущества в оперативное управление стоимость здания и оборудования не была установлена;

– акт приема-передачи здания (сооружения) по форме ОС-1а между Учреждением и КИиЗО и акт приема-передачи оборудования не представлены (отсутствуют) в то время как на момент проведения проверки объект введен в эксплуатацию и передан в оперативное управление МБОУ «ЦО № 34».

12.4. В нарушение требований Закона о бухгалтерском учете из-за несвоевременного отражения в бухгалтерском учете объектов основных средств МУ «УКС г.Тулы» передало актами приема-передачи МБОУ «ЦО № 34» оборудование, не числящееся в его бухгалтерском учете.

Указанные нарушения приводят к искажению данных бухгалтерского учета и, как следствие, влекут за собой искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12.5. Учреждением неэффективно израсходованы бюджетные средства в сумме 521 211,0 руб. на приобретение оборудования неиспользуемого в деятельности МБОУ «ЦО № 34».

12.6. В ходе проведения инвентаризации выявлена недостача поставленного оборудования общей стоимостью 5 030,0 рублей.

12.5. Проверкой обнаружены объекты основных средств, не числящиеся в перечне переданного имущества по объекту.

12.7. Выявлено несоответствие наименований поставленного оборудования.

12.8. В ходе проверки, а также после её завершения инвентаризационные описи, составленные по итогам проведенной инвентаризации, Учреждением не представлены.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден заместителем председателя контрольной комиссии 15 июля 2016 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Заместитель председателя контрольной комиссии

муниципального образования город Тула С.В. Заморская