



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Комитет по социальной политике и защите прав граждан

РЕШЕНИЕ

19.04.2024

г. Владивосток

№ 540

О контрольном мероприятии "Проверка расходования бюджетных средств, направленных на строительство ледового катка в пгт Кавалерово Кавалеровского муниципального района Приморского края"

Рассмотрев и обсудив отчет, представленный Контрольно-счетной палатой Приморского края "Проверка расходования бюджетных средств, направленных на строительство ледового катка в пгт Кавалерово Кавалеровского муниципального района Приморского края", в котором отражено:

1. Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

2. Объектами контрольного мероприятия являются:

- министерство строительства Приморского края;
- краевое государственное казенное учреждение "Управление капитального строительства Приморского края" (далее - КГКУ "УКС Приморского края", Заказчик).

3. В ходе контрольного мероприятия установлено.

3.1. Строительство ледового катка в пгт Кавалерово (далее - Объект) осуществляется в рамках федерального проекта "Спорт - норма жизни", входящего в состав национального проекта "Демография", посредством реализации регионального проекта "Спорт - норма жизни (Приморский край)", входящего в государственную программу Приморского края "Развитие физической культуры и спорта Приморского края".

На выполнение строительно-монтажных работ по объекту "Строительство ледового катка в пгт Кавалерово, софинансируемого за счет средств федерального бюджета" КГКУ "УКС Приморского края" (Заказчик) заключен государственный контракт от 30.06.2021 № 09/Р-07-2021-ГК (далее - Контракт) с обществом с ограниченной ответственностью "ТехПромАтлант" (Подрядчик), со сроком окончания работ 31.10.2022 и ценой Контракта 306,9 млн рублей.

Дополнительными соглашениями срок выполнения работ по Контракту продлен на тринадцать месяцев, цена контракта увеличена до 434,9 млн рублей (на 128,0 млн рублей, или на 41,7 % от первоначальной цены контракта).

3.2. КГКУ "УКС Приморского края" при исполнении Контракта допущены:

3.2.1. грубые нарушения при исполнении самого Контракта, вместе с иными нарушениями действующего законодательства, так в нарушение:

3.2.1.1. пункта 5.12 Контракта, пункта 1 статьи 746, пункта 4 статьи 753 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее ФЗ № 44-ФЗ), произведена оплата работ в общей сумме 50 111,36 тыс. рублей на основании актов о приемке выполненных работ: от 20.08.2021 № 1-1 на сумму 4 824,09 тыс. рублей, от 21.12.2022 № 4-1 на сумму 45 287,27 тыс. рублей, в которых отсутствуют подписи ответственных лиц;

3.2.1.2. пункта 5.14 Контракта, статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, осуществлена оплата выполненных Подрядчиком работ по акту о приемке выполненных работ от 21.12.2022 № 4-1 на сумму 45 287,27 тыс. рублей при наличии неисполненного Подрядчиком требования об уплате неустойки от 09.11.2022 № 01-03-04/1861 на сумму 13 118,71 тыс. рублей;

3.2.1.3. пункта 7.8 и пункта 7.11.3 Контракта, части 6 статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ, не направило Подрядчику требования об оплате:

- неустойки за просрочку исполнения обязательств по Контракту на сумму 18 033,07 тыс. рублей: от 09.11.2022 № 01-03-04/1861 на сумму 13 118,71 тыс. рублей и от 06.03.2023 № 01-03-04/420 на сумму 4 914,37 тыс. рублей;

- штрафа за ненадлежащее исполнение обязательств по выполнению видов и объемов работ по строительству Объекта, которые Подрядчик обязан выполнить самостоятельно, в сумме 4 023,16 тыс. рублей (расчетно);

3.2.1.4. пункта 4 постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2022 № 680 "Об установлении порядка и случаев изменения существенных условий государственных и муниципальных контрактов, предметом которых является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведением работ по сохранению объектов культурного наследия":

- дополнительным соглашением от 25.11.2022 № 4 к Контракту увеличило срок выполнения работ по Контракту без документально обоснованного Подрядчиком срока продления работ по Объекту;

- дополнительным соглашением от 23.12.2022 № 6 к Контракту изменило существенные условия Контракта, а именно: сумма аванса увеличена на 123 969,37 тыс. рублей без документального обоснования Подрядчиком такого увеличения;

- заключив дополнительное соглашение от 28.06.2023 № 7 к Контракту, изменило существенные условия Контракта, увеличив цену Контракта на 7 009,52 тыс. рублей, без документально обоснованного предложения Подрядчика;

3.2.1.5. части 4 статьи 96 ФЗ № 44-ФЗ КГКУ "УКС Приморского края" заключено дополнительное соглашение от 25.11.2022 № 4 к Контракту при отсутствии надлежащего обеспечения исполнения обязательств по Контракту;

3.2.1.6. абзаца 4 подпункта "б" пункта 15, абзацев 3 и 4 подпункта "е" пункта 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60 (Далее Правила № 60) не направило в уполномоченный орган для включения в реестр контрактов информацию и документы о применении мер ответственности к Подрядчику за нарушение условий Контракта, на общую сумму 42 650,66 тыс. рублей;

3.2.1.7. и иных нарушений;

3.2.2. грубые нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности, так в нарушение:

-Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее ФЗ № 402-ФЗ);

-"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 Инструкция № 157н);

-федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС Концептуальные основы);

-"Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция № 191н):

3.2.2.1.в регистрах бухгалтерского учета зарегистрированы притворные объекты бухгалтерского учета - поступление и выбытие материальных запасов на сумму 69,27 тыс. рублей (части 1, 3 статья 9, часть 2 статья 10 ФЗ № 402-ФЗ; пункт 3 Инструкции № 157н);

3.2.2.2.в бухгалтерском учете не отражена принятая на хранение проектно-сметная документация по Объекту, переданная Учреждению по акту приема-передачи от 21.06.2021 в условной оценке "один объект - один рубль" (пункт 335 Инструкции № 157н);

3.2.2.3.банковская гарантия от 25.06.2021 № 5896-19КЭБГ/0044, выданная Киви Банк (АО) на сумму 49 105,36 тыс. рублей в обеспечение исполнения Подрядчиком обязательств по Контракту, принята на пять дней раньше даты возникновения обязательств по контракту (заключен 30.06.2021г.), в обеспечение которых она предоставлена (абзац 2 пункт 351 Инструкции № 157н);

3.2.2.4.выбытие обеспечения исполнения обязательств по Контракту на сумму 49 105,36 тыс. рублей в виде банковской гарантии от 25.06.2021 № 5896-19КЭБГ/0044, выданной Киви Банк (АО) в обеспечение исполнения Подрядчиком обязательств по Контракту, отражено в учете не в день окончания срока ее действия (30.11.2022), а на 1 месяц и 2 дня позже (02.01.2023) (абзац 3 пункт 351 Инструкции № 157н);

3.2.2.5.приняты к бухгалтерскому учету акты о приемке выполненных работ на общую сумму 50 111,36 тыс. рублей: от 20.08.2021 № 1-1 на сумму 4 824,09 тыс. рублей, от 21.12.2022 № 4-1 на сумму 45 287,27 тыс. рублей в отсутствие подписей уполномоченных лиц (пункты 6, 7 часть 2 статья 9 ФЗ № 402-ФЗ; пункты 25, 26 СГС Концептуальные основы);

3.2.2.6.не обеспечена достоверность бюджетной отчетности в части дебиторской задолженности по доходам:

-в 2022 году дебиторская задолженность по доходам (строка 250 баланса (форма 0503130) и строка "Итого по синтетическому коду счета 1.209.00.00" сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на конец отчетного периода занижена на сумму 38 939,36 тыс. рублей или на 1,47 %,

-в 2023 году дебиторская задолженность по доходам (строка 250 баланса (форма 0503130) и строка "Итого по синтетическому коду счета 1.209.00.00" сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) занижена

на начало отчетного периода на сумму 38 939,36 тыс. рублей или на 1,47 %, на конец отчетного периода - на сумму 18 036,09 тыс. рублей или на 0,57 % (часть 1 статья 13 ФЗ № 402-ФЗ; пункты 65, 68 СГС Концептуальные основы);

3.2.2.7. не обеспечена достоверность бюджетной отчетности:

- за 2021, 2022 годы - показатели счета 10 в сумме 246 810,16 тыс. рублей (в том числе по Объекту в сумме 49 105,36 тыс. рублей) не отражены в бюджетной отчетности за 2021 год (на конец отчетного периода) и за 2022 год (на начало отчетного периода),

- за 2023 год - сведения об обеспечении исполнения обязательств на забалансовом счете 10 по состоянию на 01.01.2023 завышены на 49 105,36 тыс. рублей; в справке о наличии имущества и обязательств в составе балансов (форма 0503130) за 2022 год (графа 5 "на конец отчетного периода") по строке 103 "банковская гарантия" отражено 505 012,34 тыс. рублей, следовало 455 906,98 тыс. рублей, искажение данного показателя бюджетной отчетности составило 49 105,36 тыс. рублей или 9,72 % (часть 1 статья 13 ФЗ № 402-ФЗ; пункты 65, 68 СГС Концептуальные основы; пункты 7, 20 Инструкция № 191 н);

3.2.2.8. и иных нарушений;

3.3. ненадлежащий контроль за исполнением Подрядчиком условий Контракта во исполнение части 1 статьи 101 ФЗ № 44-ФЗ, предусмотренных:

3.3.1. пунктом 4.3.37 Контракта, в части соответствия информационного шита с Паспортом Объекта требованиям, установленным пунктом 7.18 "СП 48.13330.2019. Свод правил. Организация строительства. СНиП 12-01-2004";

3.3.2. пунктом 8.1 Контракта в части предоставления обеспечения исполнения Контракта на 5 561,84 тыс. рублей меньше суммы обеспечения, предусмотренной условиями Контракта, при заключении дополнительного соглашения от 25.11.2022 № 4 к Контракту;

3.3.3. пунктом 4.3.9 Контракта в части стоимостного объема и видов работ, подлежащих выполнению Подрядчиком самостоятельно без привлечения других лиц;

3.3.4. иных необоснованных нарушений со стороны КГКУ "УКС Приморского края", а именно:

3.3.4.1. при внесении изменений в Контракт в части установления размера аванса, допущена несогласованность отдельных условий и внутренняя противоречивость текста Контракта; формулируя условия дополнительных соглашений от 14.12.2022 № 5 и от 23.12.2022 № 6, КГКУ "УКС Приморского края" не обеспечило ясность и недвусмысленность положений данных двух дополнительных соглашений, что влечет неопределенность содержания Контракта;

3.3.4.2. в период с 26.01.2022 по 18.05.2023 годы выставило ООО "ТехПромАтлант" восемь требований на общую сумму 52 378,74 тыс. рублей за ненадлежащее исполнение обязательств по Контракту, из которых оплачено только одно требование на сумму 100,00 тыс. рублей (0,19 % от общей суммы требований).

4. Согласно абзацу второму пункта 1.7 Порядка формирования и реализации адресной инвестиционной программы (далее АИП) Приморского края и оценки эффективности использования средств краевого бюджета, основанием для включения в проект АИП объектов капитального строительства является наличие в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации разработанной, получившей положительное заключение государственной экспертизы, содержащей оценку достоверности определения сметной стоимости и

утвержденной проектной документации и результатов инженерных изысканий, выполненных для подготовки такой проектной документации.

Строительство Объекта осуществляется в соответствии с проектно-сметной документацией, разработанной обществом с ограниченной ответственностью "Авангард-ДВ" в 2019 году в рамках муниципального контракта, заключенного администрацией Кавалеровского муниципального района, получившей положительное заключение государственной экспертизы №25-1-1-3-018138-2020 г. от 20.03.2020 года КГАУ "Примгосэкспертиза" (на проектно-сметную документацию и результаты инженерных изысканий) и безвозмездно переданной администрацией Кавалеровского муниципального района в собственность Приморского края в качестве пожертвования, утвержденной приказом министерства строительства Приморского края от 09.07.2021 № 98-пр.

Цена контракта составила 306 908,53 тыс. рублей (в том числе НДС 20 %), снижение начальной (максимальной) цены контракта (далее НМЦК) по результатам электронного аукциона отсутствует.

Основанием для определения НМЦК послужил сводный сметный расчет стоимости строительства, разработанный в составе проектной документации, сметная стоимость которого составила 337 332,27 тыс. рублей в уровне цен 4 квартала 2019 года, включая НДС.

В результате сравнительного анализа сводного сметного расчета стоимости строительства Объекта и расчета НМЦК установлено, что в НМЦК не включены определенные расходы на общую сумму 60 926,74 тыс. рублей.

При первом увеличении стоимости Контракта на 121 017,72 тыс. рублей, или на 39,4 % от первоначальной цены Контракта, ООО "ТехПромАтлант" в качестве обоснования представило откорректированную смету (в соответствии с распоряжением министерства строительства Приморского края от 20.04.2022 № 38-ра), получившую положительное заключение повторной государственной экспертизы, выданное КГАУ "Примгосэкспертиза" 07.07.2022 года за № 25-1-1-2-044696-2022.

Во исполнение Контракта Подрядчик с июля 2021 года по ноябрь 2023 года неоднократно обращался в КГКУ "УКС Приморского края" с проблемными вопросами, возникающими в ходе выполнения обязательств по Контракту, в том числе по вопросу наличия ошибок в определении сейсмичности и района площадки.

КГКУ "УКС Приморского края" неоднократно обращалось в Министерство с просьбой провести мероприятия по выделению бюджетных средств на корректировку проектно-сметной документации по Объекту и только 11.04.2023 года КГКУ "УКС Приморского края" заключило контракт № 775/Р/34/ЕП с ООО "СМУ-125" на корректировку проектной документации по Объекту, стоимостью 575,14 тыс. рублей со сроком корректировки проектной документации сорок пять дней с момента заключения контракта, рабочей документации двадцать пять дней с момента утверждения проектной документации.

По состоянию на 02.02.2024 работы по корректировке проектно-сметной документации по Объекту ООО "СМУ-125" не выполнены по причине установления ряда несоответствий в результатах инженерно-геологических изысканий и проектных решениях в части сейсмичности площадки строительства при наличии положительного заключения КГАУ "Примгосэкспертиза", о чем было уведомлено КГКУ "УКС Приморского края".

КГАУ "Примгосэкспертиза" пояснило, что в проектной документации на Объект учтена сейсмичность площадки 7 баллов, а дополнительные расчеты и

разработка необходимых узлов возможна в рабочей документации, решения которой, при необходимости, могут быть внесены в качестве изменений в проектную документацию. Разделы проектной документации и отчеты о результатах инженерных изысканий с внесенными изменениями могут быть направлены в КГАУ "Примгосэкспертиза" в рамках контракта, заключенного для проведения государственной экспертизы в форме экспертного сопровождения.

Для проведения государственной экспертизы в форме экспертного сопровождения (начинается после представления заявителем откорректированной проектной документации) в отношении Объекта, КГКУ "УКС Приморского края" заключило контракт от 02.05.2023 № 19/23эс/775/У/42/ЕП с КГАУ "Примгосэкспертиза", стоимостью 264,23 тыс. рублей, сроком оказания услуг в один календарный год (247 рабочих дней) и 100 % предоплаты (оплачено 15.05.2023 года).

Заключив Контракт на экспертное сопровождение проектной документации в отсутствие откорректированной проектной документации, КГКУ "УКС Приморского края" создало риск безрезультативных расходов в сумме 264,23 тыс. рублей.

5. Таким образом вышеизложенные нарушения действующего законодательства при исполнении Контракта по Объекту стали возможными:

5.1. при ненадлежащем исполнении руководством КГКУ "УКС Приморского края" своих должностных обязанностей при исполнении заключенного Контракта и отсутствия надлежащего контроля за деятельностью подведомственного учреждения со стороны министерства строительства Приморского края, в результате чего достижения результата регионального проекта в установленный срок (до 30.07.2024 года) маловероятны, так как на 01.01.2024 года:

5.1.1. КГКУ "УКС Приморского края" в ходе исполнения контракта по состоянию на 01.01.2024 года принято у ООО "ТехПромАтлант" выполненных работ на сумму 118,2 млн рублей, или 27,2 % от цены Контракта (434,9 млн.рублей), оплачено - 405,8 млн рублей, или 93,3 % от цены Контракта, из которых 379,1 млн рублей, или 87,2 % от цены Контракта, составляют авансы;

5.1.2. неотработанный остаток аванса ООО "ТехПромАтлант" по Контракту составил 287,6 млн рублей;

5.1.3. разрешение на строительство Объекта и право пользования земельным участком, предоставленным в целях строительства Объекта, отсутствуют, а в нарушение части 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации строительство Объекта в период с 01.11.2022 по 01.03.2023 осуществлялось без разрешения на строительство;

5.1.4. работы по Объекту приостановлены (с 14.11.2023);

5.1.5. проектно-сметная документация по Объекту не откорректирована;

5.1.6. отсутствуют договоры на технологическое подключение Объекта к инженерным сетям;

5.1.7. вопрос закупки оборудования для оснащения Объекта не решается.

5.2. наличия у Подрядчика от КГАУ "Примгосэкспертиза" двух положительных заключений государственной экспертизы № 25-1-1-3-018138-2020 от 20.03.2020 года; № 25-1-1-2-044696-2022 от 07.07.2022 года), вызывающих вопросы согласно контрольного мероприятия, обоснованности и достоверности результатов инженерных изысканий в части изыскания по микросейсмическому районированию или их наличия.

На основании вышеизложенного, комитет

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет Контрольно-счетной палаты Приморского края "Проверка расходования бюджетных средств, направленных на строительство ледового катка в пгт Кавалерово Кавалеровского муниципального района Приморского края".

2. Рекомендовать руководителю КГКУ "УКС Приморского края" принять меры к устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Приморского края, и не допускать их в дальнейшей работе.

3. Рекомендовать министерству строительства Приморского края:

3.1. Провести проверку деятельности КГКУ "УКС Приморского края" по каждому выявленному факту нарушения законодательства Российской Федерации, особо по вопросу заключения дополнительных соглашений к Контракту в части установления размера аванса, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

3.2. Обеспечить контроль за устранением нарушений КГКУ "УКС Приморского края", выявленных Контрольно-счетной палатой Приморского края.

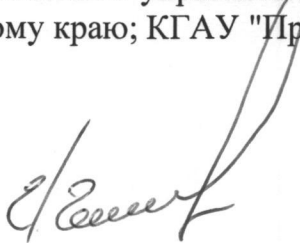
3.3. Для выполнения рекомендаций назначить ответственное лицо из числа заместителей министра.

3.4. Результаты выполнения рекомендованных мероприятий направить в комитет в срок до 01 июня 2024 года.

4. Рекомендовать руководителю КГАУ "Примгосэкспертиза" исполнить Контракт на экспертное сопровождение проектной документации по объекту надлежащим образом.

5. Направить данное решение в Контрольно-счетную палату Приморского края; КГКУ "УКС Приморского края"; министерство строительства Приморского края; министерство физической культуры и спорта Приморского края; Прокуратуру Приморского края; Следственное управление Следственного Комитета Российской Федерации по Приморскому краю; КГАУ "Примгосэкспертиза".

Председатель комитета



И.С. Чемерис