

**Акт выездной проверки
Государственного бюджетного учреждения Владимирской области
«Облстройзаказчик» (ГБУ ВО «Облстройзаказчик»)**

г. Владимир

24 марта 2021 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Владимирской области от 19 февраля 2021 г. № 93 «О назначении плановой выездной проверки в Государственном бюджетном учреждении Владимирской области «Облстройзаказчик», в соответствии с пунктом 18 плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Владимирской области в финансово-бюджетной сфере на 2021 год.

Тема выездной проверки: проверка представления и использования средств из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта».

Идентификатор контрольного мероприятия: 2021-ПВ.053.1018-2800.012.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2020.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: заместителя начальника контрольно-ревизионного отдела в финансово-бюджетной сфере Федорова А.С. (руководитель проверочной группы), специалиста 2 разряда контрольно-ревизионного отдела в финансово-бюджетной сфере Балашовой Ю.С.

Срок проведения выездной проверки составил 20 рабочих дней с 24 февраля 2021 г. по 24 марта 2021 г.

Срок проведения проверки продлевался с 18.03.2021 по 24.03.2021 на основании приказа Управления Федерального казначейства по Владимирской области от 17 марта 2021 г. № 179 «О продлении срока проведения плановой выездной проверки в Государственном бюджетном учреждении Владимирской области «Облстройзаказчик», назначенной приказом Управления Федерального казначейства по Владимирской области от 19 февраля 2021 г. № 93».

1. Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование: Государственное бюджетное учреждение Владимирской области «Облстройзаказчик» (далее – Учреждение).

Сокращенное наименование: ГБУ ВО «Облстройзаказчик».

Юридический и фактический адрес: 600009, г. Владимир, ул. 1-я Пионерская, д. 92.

Учреждение 04.07.2011 поставлено на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Владимира (свидетельство серии 33 № 002040855) с присвоением: ИНН 3328476766, КПП 332801001.

Учреждение 04.07.2011 внесено в единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1113328005790 (свидетельство серии 33 № 001722941).

Учреждению присвоены следующие коды: ОКПО – 03982268, ОКАТО – 17401370000, ОКТМО – 17701000001, ОКОГУ – 2300236, ОКВЭД – 71.12, ОКФС

– 13, ОКОПФ – 75203, код организации по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 172У7163.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента строительства и архитектуры администрации Владимирской области (далее – Департамент) от 19.04.2011 № 27.

Учреждение создано на основании постановления Губернатора Владимирской области от 03.02.2011 № 56 путем реорганизации в форме преобразования казенного предприятия Владимирской области «Облстройзаказчик».

Цели, предмет и виды деятельности Учреждения установлены в разделе 2 Устава.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Владимирская область. Функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент.

Высшим органом управления Учреждения является Департамент, расположенный по адресу: 600005, г. Владимир, ул. Токарева, 1 (тел.: 33-50-71).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Департамент имущественных и земельных отношений администрации Владимирской области.

На осуществление строительного контроля Некоммерческим партнерством саморегулируемой организацией «Объединение строителей Владимирской области (регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-107-11122009) Учреждению 29.09.2016 выдано свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № С-107-33-0224-33-290916 без ограничения срока и территории его действия.

Учреждение является юридическим лицом, имеет круглую печать со своим полным наименованием, штампы, бланки, обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Правовую основу деятельности Учреждения составляют Конституция Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, указы и распоряжения Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты и Устав.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели следующие должностные лица.

Право первой подписи:

- директор Учреждения – Бояринов А.В. (с 01.01.2019 по 11.01.2019);
- директор Учреждения – Рыбин Р.В. (с 14.01.2019 по 20.08.2019);
- директор Учреждения – Потапова Т.В. (с 03.09.2019 по 20.02.2021);
- директор Учреждения – Грибов Д.В. (с 04.03.2021 по настоящее время)

тел. 33-55-98.

- заместитель директора – главный инженер – Борисов В.А.;
- первый заместитель директора – Стонис В.А. (с 17.08.2020 по 28.12.2020).

Право второй подписи:

- главный бухгалтер – Ивченко Е.В., тел.: 53-05-26;
- заместитель главного бухгалтера – Утугунова Н.В.

Для осуществления операций по учету бюджетных средств Учреждению в проверяемом периоде открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Владимирской области, отраженные в предоставленных сведениях о лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства.

(Копии Устава, свидетельств, справки от 24.02.2021, сведений о лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства, распоряжения Департамента от 03.03.2021 № 20 «О назначении директора Департамента» - Приложение № 1).

Настоящей проверкой установлено:

2. Проверка предоставления и использования средств из федерального бюджета в рамках реализации задачи (результата) федерального проекта «Спорт - норма жизни» – «Построены и введены в эксплуатацию объекты спорта региональной собственности» (код по БК – 777 1102 137P551390 522).

Реализация задачи (результата) федерального проекта «Спорт – норма жизни» в 2019-2020 годах предусматривалась посредством предоставления из федерального бюджета субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности), а также приобретение (выкуп) в государственную собственность субъекта Российской Федерации (муниципальную собственность) объектов недвижимого имущества для занятий физической культурой и спортом.

Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности), а также приобретения (выкупа) в государственную собственность субъекта Российской Федерации (муниципальную собственность) объектов недвижимого имущества для занятий физической культурой и спортом утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 302 в приложении № 33 к государственной программе Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта».

Приложением № 3 к Государственной программе Владимирской области «Развитие физической культуры и спорта во Владимирской области», утвержденной постановлением администрации Владимирской области от 18.08.2014 № 862 (далее – Региональная программа) предусмотрено ресурсное обеспечение на 2019 год по основному мероприятию 1.1 «Совершенствование

системы физического воспитания различных категорий и групп населения» (Строительство крытого тренировочного катка с искусственным льдом в г. Судогда, Владимирская область) в общей сумме 149 240 900,00 руб., в том числе по коду бюджетной классификации (далее – КБК) 5321102171P551390400 - 133 780 900,00 руб. (за счет средств федерального бюджета - 119 065 000,00 руб., областного бюджета – 14 715 900,00 руб.), по КБК 5321102171P55139D400 - 15 460 000,00 руб. за счет средств областного бюджета. Ответственный исполнитель - Департамент.

В соответствии с частью 2 и частью 4 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приложениями № 12, № 14 закона Владимирской области от 24.12.2018 № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в 2019 году в бюджете Владимирской области предусмотрены бюджетные ассигнования на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом (Крытый тренировочный каток с искусственным льдом в г. Судогда, Владимирская область) на общую сумму 149 240 900,00 руб., в том числе по КБК 5321102171P551390400 - 133 780 900,00 руб. (за счет средств федерального бюджета - 119 065 000,00 руб., областного бюджета – 14 715 900,00 руб.), по КБК 5321102171P55139D400 - 15 460 000,00 руб. за счет средств областного бюджета.

Порядок предоставления и использования (расходования) субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности утвержден постановлениями Губернатора Владимирской области от 01.03.2012 № 191 «О порядке предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Владимирской области или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Владимирской области», от 15.07.2008 № 517 «О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации в части финансирования объектов капитального строительства» (далее – Постановление № 517).

В соответствии с пунктом 14 Постановления № 517 финансирование объектов капитального строительства государственной собственности области осуществляется в рамках исполнения контрактов (договоров):

- на выполнение строительства;
- на выполнение работ по обеспечению территорий документацией для осуществления градостроительной деятельности, проектно-изыскательских работ по объектам областной собственности;
- технологического присоединения к электрическим сетям, а также подключения к сетям инженерно-технического обеспечения;
- на выполнение строительного контроля (технического надзора);
- работ (услуг) по выдаче исходных данных на проектирование, технических условий, а также по проведению необходимых согласований проектных решений;

- проектно-изыскательских работ, авторского надзора проектных организаций и экспертизы проектов.

Между Департаментом и Учреждением, являющимся заказчиком-застройщиком, заключено Соглашение от 25.01.2019 № 82 (далее – Соглашение № 82) о предоставлении Учреждению субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Владимирской области в 2019 году.

Соглашением № 82 с учетом внесенных в него изменений, в рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта» Региональной программы предусмотрено предоставление Учреждению субсидии на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства «Крытый тренировочный каток с искусственным льдом в г. Судогда, Владимирская область» (далее – Субсидия) в сумме 149 240 900,00 руб., в том числе 119 065 000,00 руб. - средства федерального бюджета, 30 175 900,00 руб. - средства областного бюджета.

Строительство объекта «Крытый тренировочный каток с искусственным льдом в г. Судогда, Владимирская область» (далее – Каток в г. Судогда) включено в перечень объектов государственной (муниципальной) собственности, в целях софинансирования капитальных вложений, в которые предоставлены субсидии, утвержденный постановлением администрации Владимирской области от 18.02.2019 № 100 «Об утверждении Реестра объектов капитального строительства и капитального ремонта на 2019 год».

Пунктом 1.1. Соглашения № 82 определено, что Департамент предоставляет Учреждению Субсидию для выполнения работ на объектах, указанных в Приложении № 1 к Соглашению № 82, в сроки согласно Приложению № 2 «График выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению) объектов капитального строительства».

Изменения, направленные на увеличение сроков реализации мероприятий, Соглашением № 82 не предусматривались.

Проверкой установлено, что Соглашением № 82 и Региональной программой Учреждению не установлены показатели результативности. Следовательно, отчеты о достижении показателей результативности Учреждением не представлялись.

Финансирование строительства объекта Каток в г. Судогда осуществлялось в 2019 году в пределах доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств, указанных в Соглашении № 82, в соответствии с заявками на финансирование, направленными Учреждением в Департамент.

Перечисление Субсидии осуществлялось с отдельного лицевого счета Учреждения № 21286У71630 на счета поставщиков (подрядчиков) на основании заключенных контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, а также документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств по оплате за выполненные работы, оказанные услуги (формы № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» и № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», акты выполненных работ, счета, справки-расчеты).

Субсидия в сумме 149 240 900,00 руб., предусмотренная Соглашением № 82, включена в план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД) на 2019 год.

В соответствии с заявками Учреждения в 2019 году Департаментом профинансирована Субсидия в сумме 149 240 900,00 руб., в том числе по коду цели 532219008 - 133 780 900,00 руб. (за счет средств федерального бюджета - 119 065 000,00 руб., областного бюджета – 14 715 900,00 руб.), по коду цели 532219020 - 15 460 000,00 руб. за счет средств областного бюджета., что подтверждено платежными поручениями и отчетом о состоянии лицевого счета № 21286У71630 по состоянию на 01.01.2019.

Проверкой установлено, что Учреждением произведены расходы по капитальным вложениям на строительство объекта Каток в г. Судогда в сумме 138 908 687,84 руб., в том числе 119 065 000,00 руб. за счет средств федерального бюджета (по коду цели 532219008), 19 843 687,84 руб. за счет средств областного бюджета (по коду цели 532219008 - 14 715 900,00 руб. по коду цели 532219020 - 5 127 787,84 руб.), что подтверждено платежными поручениями, сведениями об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений на 01.01.2020, отчетом об объемах фактического финансирования объектов, включенных в реестр объектов Учреждения по состоянию на 01.01.2020.

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета № 21286У71630 по состоянию на 01.01.2020 в Учреждении числился остаток Субсидии, разрешенный к использованию в 2020 году в сумме 10 332 212,16 руб. (код цели 532219020).

(Копии Соглашения № 92, Плана ФХД на 2019 год, платежных поручений по поступлению Субсидии за 2019 год, Сведений об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений на 01.01.2020, Отчета о состоянии лицевого счета № 21286У71630 по состоянию на 01.01.2019, Отчета об объемах фактического финансирования объектов, включенных в реестр объектов Учреждения по состоянию на 01.01.2020, сведений об операциях с целевыми субсидиями на 2020 год – Приложение № 2).

По данным Приложения № 3 к Соглашению № 82, сумма расходов, подлежащая к использованию в 2020 году на строительство объекта Каток в г. Судогда, составила 10 332 212,16 руб.

Субсидия в сумме 10 332 212,16 руб., предусмотренная Соглашением № 82, включена в План ФХД на 2020 год.

Проверкой установлено, что Учреждением в 2020 году произведены расходы по капитальным вложениям на строительство объекта Каток в г. Судогда в сумме 2 717 540,87 руб., за счет средств областного бюджета (код цели 532219020), что подтверждено Отчетом о состоянии лицевого счета № 21286У71630 по состоянию на 01.01.2021.

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета № 21286У71630 по состоянию на 01.01.2021 в Учреждении числился остаток Субсидии по коду цели 532219020 в сумме 7 614 671,29 руб.

В соответствии с пунктом 2 Порядка взыскания в областной бюджет не использованных на начало текущего финансового года остатков субсидий, ранее предоставленных областными бюджетными и автономными учреждениями,

утвержденного распоряжением Департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области от 04.12.2020 № 89, не использованные на начало текущего финансового года остатки целевых средств, ранее предоставленных учреждениям из областного бюджета, подлежат перечислению учреждениями в областной бюджет в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года, следующего за отчетным, на основании платежных документов, оформленных в установленном порядке.

Проверкой установлено, что Учреждением 26.01.2021 осуществлен возврат субсидии прошлых лет по объекту Каток в г. Судогда в сумме 7 614 671,29 руб., что подтверждается платежным поручением от 26.01.2021 № 143451.

(Копии Плана ФХД на 2020 год, Отчета о состоянии лицевого счета № 21286У71630 по состоянию на 01.01.2021, платежного поручения от 26.01.2021 № 143451 - Приложение № 3, см. Приложение № 2: копия Соглашения № 82).

Учреждение в проверяемом периоде производило закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

В 2018-2019 годах средства Субсидии направлялись на исполнение контракта от 06.07.2018 № 0128200000118004897_64652, заключенным с Закрытым акционерным обществом «МНК-Групп» (далее – ЗАО «МНК-Групп»). Предмет контракта - выполнение работ по строительству объекта Каток в г. Судогда, цена контракта – 363 760 366,21 руб. (с учетом дополнительного соглашения № 3 от 29.10.2019), срок выполнения работ – с даты подписания акта о передаче строительной площадки в течение 17,5 месяцев (далее – Контракт № 4897).

Проверкой установлено, что в рамках исполнения Контракта № 4897 кассовый расход составил 356 536 781,68 руб., в том числе:

в 2018 году – 220 662 843,47 руб.,

в 2019 году – 135 873 938,21 руб., в том числе по коду цели:

- 532219008 – 131 385 749,00 руб. (федеральный бюджет - 116 933 315,62 руб., областной бюджет - 14 452 433,38 руб.);

- 532219020 - 4 488 189,21 руб. (областной бюджет).

На основании соглашения о расторжении от 21.02.2021, Контракт № 4897 расторгнут по соглашению сторон. Пунктами 1, 2 соглашения о расторжении предусмотрено, что на момент расторжения контракта подрядчиком выполнены работы на сумму 356 536 781,68 руб. при отсутствии необходимости в выполнении части работ, не требующихся для исполнения основного обязательства, на сумму 7 223 584,53 руб.

(Копии Контракта № 4897 с приложениями, платежных поручений за 2019 год, соглашения о расторжении от 21.02.2021 – Приложение № 4).

Проверке предоставлены следующие документы:

- Положительное заключение государственной экспертизы проектной документации от 04.09.2015 № 33-1-5-0185-15, выполненное Государственным автономным учреждением Владимирской области «Владимирское территориальное управление государственной вневедомственной экспертизы» (далее - ГАУ ВО Владоблгосэкспертиза);

- Положительное заключение по проверке достоверности сметной стоимости объекта капитального строительства Каток в г. Судогда от 16.11.2016 № 33-1-1-0047-16, выполненное ГАУ ВО Владоблгосэкспертиза;

- Приказ Учреждения от 14.05.2018 № 87 об утверждении проектно-сметной документации;

- Разрешение на строительство от 02.07.2018 № RU-33-513101-20-2018, выданное администрацией муниципального образования «Судогодский район»;

- Акт приема-передачи площадки под строительство объекта Каток в г. Судогда от 10.07.2018 № 1;

- Акт приемки в эксплуатацию законченного строительством объекта от 19.12.2019;

- Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 25.12.2019 № RU-3333513101-45-2019, выданное администрацией муниципального образования «Судогодский район».

В результате анализа вышеперечисленных документов установлено, что строительство объекта Каток в г. Судогда выполнено в срок, установленный Контрактом № 4897. Фактов нарушения срока ввода в эксплуатацию объекта спорта, строительство которого осуществлялась с использованием средств федерального бюджета, а также отклонения от графика выполнения мероприятий по строительству объекта, проверкой не выявлено.

В соответствии с приложением № 8 к Порядку предоставления субсидий на финансирование объектов капитального строительства государственной собственности области или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность области, капитального строительства муниципальной собственности муниципальных образований области, утвержденному Постановлением № 517, Учреждением предоставлен в Департамент отчет об объемах фактического финансирования объектов за 2019 год. Проверкой достоверности данного отчета нарушений не выявлено.

(Копии положительных заключений, сводного сметного расчета, приказа Учреждения от 14.05.2018 № 87, разрешения на строительство, акта приема-передачи площадки под строительство, акта приемки в эксплуатацию законченного строительством объекта, разрешения на ввод объекта в эксплуатацию – Приложение № 5).

Проверкой установлено, что контракты (договора) на осуществление строительного контроля/технического надзора по объекту Каток в г. Судогда не заключались, строительный контроль осуществлялся силами Учреждения на основании свидетельства о допуске к определенному виду работ от 29.09.2016 № С-107-33-0224-33-290916, выданного Некоммерческим партнерством саморегулируемой организацией «Объединение строителей Владимирской области».

В соответствии с пунктом 1.5 Соглашения № 82, Учреждение осуществляет строительный контроль за качеством и ходом выполнения работ.

Пунктом 1.7 Соглашения № 82 определено, что оплата затрат на содержание службы заказчика-застройщика осуществляется на основании справки-расчета, согласованной с Департаментом, пропорционально объемам выполненных работ.

Сводным сметным расчетом стоимости строительства объекта Каток в г. Судогда установлено, что общая сметная стоимость в базисном уровне цен составила в сумме 51 851,87 тыс. руб.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» установлено, что норматив расходов заказчика на осуществление строительного контроля при стоимости строительства в базисном уровне цен от 50 до 70 млн. руб. составляет 1,81 процента.

Проверкой установлено, что расходы на проведение Учреждением строительного контроля в 2019 году составили в сумме 2 049 430,87 руб., что соответствует нормативу расходов заказчика на осуществление строительного контроля.

Также в 2019 году в рамках осуществления строительства объекта Каток в г. Судогда исполнялось 8 контрактов (договоров) на осуществление авторского надзора за строительством, осуществление корректировки проектно-сметной документации, проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации и др.

В 2019 году кассовые расходы Учреждения, направленные на исполнение контрактов (договоров) в рамках осуществления капитальных вложений в объект капитального строительства Каток в г. Судогда, составили в сумме, отраженной в Таблице.

Таблица (руб.)

Подрядчик/ исполнитель	Договор/ Контракт	Наименование работ	Выполнено работ	Аванс на 01.01.2019	Оплата в 2019 году, в том числе за счет средств:			Итого оплата
					Федераль- ного бюджета (код цели 532219008)	Областного бюджета (код цели 532219008)	Областного бюджета (код цели 532219020)	
АО МНК- Групп	№ 01282000001 18004897_ 64652 от 06.07.2018	Строительство объекта	135 873 938,21	0,00	116 933 315,62	14 452 433,38	4 488 189,21	135 873 938,21
Учреждение	№ 82 от 25.01.2019	Строительный контроль	2 049 430,87	0,00	1 742 598,94	215 377,41	91 454,52	2 049 430,87
ПАО Ростелеком	№ 83300009411 5 от 01.08.2019	Подключение к сетям связи	409 200,00	0,00	109 256,40	13 503,60	286 440,00	409 200,00
АО ВОЭК	№ 51/469/СУД от 19.07.2018	Технологичес- кое присоединение энергопринима- ющих устройств	25 353,66	12 465,55	0,00	0,00	12 888,11	25 353,66
ИП Онисковец М.А.	№ 61с от 08.10.2019	Проведение лабораторных исследований	153 816,00	0,00	0,00	0,00	153 816,00	153 816,00

ООО Энерго-М	№ 33 от 14.10.2019	Выполнение кадастровых работ по составлению технического плана	281 108,27	0,00	250 186,36	30 921,91	0,00	281 108,27
ООО М-Полус	№ 54 от 11.09.2018	Авторский надзор	95 000,00	0,00	0,00	0,00	95 000,00	95 000,00
ГАУ ВО Владоблгос-экспертиза	№ 0695-С-18 от 20.11.2018	Проверка сметной документации	5 015,00	0,00	4 463,35	551,65	0,00	5 015,00
ГАУ ВО Владоблгос-экспертиза	№ 0635-Д-18 от 30.10.2018	Проверка сметной документации	6 000,00	0,00	5 340,00	660,00	0,00	6 000,00
ГАУ ВО Владоблгос-экспертиза	№ 0634-Г-18 от 30.10.2018	Государственная экспертиза проектной документации	22 291,38	0,00	19 839,33	2 452,05	0,00	22 291,38
Итого			138 921 153,39	12 465,55	119 065 000,00	14 715 900,00	5 127 787,84	138 921 153,39

В 2020 году реализация мероприятий, предусмотренных государственной программой «Развитие физической культуры и спорта», за счет средств федерального бюджета Учреждением не осуществлялась.

Кассовые расходы Учреждения подтверждаются представленными платежными поручениями, а также карточками счетов 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» за 2019-2020 годы, 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» за 2019-2020 годы.

Проверкой установлено, что на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 06.04.2020 № 1 объект Каток в г. Судогда передан с баланса Учреждения в казну муниципального образования Судогодский район.

Таким образом, контроль за эффективностью использования построенного объекта Учреждением не осуществлялся.

(Копии контрактов, карточек счетов 302.00, 106.00 за 2019-2020 годы, акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов - Приложение № 6).

Требования к обоснованию начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Учреждением соблюдены.

Фактов нецелевого использования Учреждением бюджетных средств проверкой не выявлено.

Проверкой соответствия выполненных работ условиям контрактов (договоров) нарушений не выявлено.

Выполненные работы соответствовали целям осуществления закупок.

Сотрудником УФК по Владимирской области в присутствии сотрудников Учреждения, 11.03.2021 проведен осмотр объекта Каток в г. Судогда, в том числе оборудование (выборочно).

По результатам осмотра установлено следующее:

Крытый тренировочный каток с искусственным льдом в г. Судогда имеет 2 этажа. Между этажами расположены две лестничные клетки с выходами непосредственно на улицу. Здание имеет главный вход и два дополнительных эвакуационных выхода с ледовой спортивной арены и трибун.

Назначение и количество служебных помещений соответствуют проектной документации.

Оборудование имеется в наличии.

Не используется по назначению (не установлено, расположено на складе) следующее оборудование:

- Телевизор LCD HARPER 55U750TS в количестве 9 шт.;
- Телевизор SHARP 164 см/65 Ultra HD Smart LE в количестве 1 шт.;
- Машина полумоечная KARCHER BD 40/35 C в количестве 2 шт.

Остальное оборудование на момент проведения осмотра находится в рабочем состоянии, используется по назначению.

(Акт осмотра от 11.03.2021 - Приложение № 7).

Сотрудником УФК по Владимирской области в присутствии сотрудников Учреждения 22.03.2021 проведен контрольный обмер по осуществлению строительства объекта Каток в г. Судогда.

По результатам контрольного обмера установлено:

- отсутствие на объекте 1 Видеорегистратора на 36 каналов PRO 36MF Ewclid.

- отсутствие на объекте 1 настенного/потолочного кронштейна с шаровым шарниром для ЖК-монитора ZMA-CL2AM.

- отсутствие выполненных работ по установке 1 кронштейна на стене.

- отсутствие выполненных работ по подключению 2 установок (шкафов) комплексных конденсаторных на установленных конструкциях, масса: до 100 кг.

- отсутствие выполненных работ по подключению 12 аппаратов телефонных системы ЦБ или АТС настольных.

Превышение стоимости выполненных работ составило 241 371,05 руб.

Объяснение начальника отдела по связям с общественностью Учреждения от 22.03.2021 прилагается.

(Акт контрольного обмера от 22.03.2021 с приложениями, копии актов о приемке выполненных работ - Приложение № 8, см. Приложение № 4: копии Контракта № 4897, платежных поручений).

В нарушение требований, установленных абзацем 1 статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктами 1, 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, пунктами 2.6, 4.2.7 Контракта № 4897, Учреждением неправомерно осуществлена приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), не соответствующих условиям Контракта № 4897, и произведена оплата подрядчику ЗАО «МНК-Групп» за фактически не выполненные работы на основании недостоверных записей в актах о приемке выполненных работ от 20.09.2019 № 79, от 15.11.2019 № 100, от 15.11.2019 № 101, на сумму 241 371,05 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 214 820,23 руб., областного бюджета – 26 550,82 руб.

Проверкой установлено, что в заключенных Учреждением контрактах предусматривалась ответственность сторон и порядок взыскания неустойки (штрафа, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, а также за своевременность и полноту выполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.

Проверкой правильности произведенных Учреждением расчетов штрафных санкций, пеней, подлежащих уплате в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного

обязательства), предусмотренных государственными контрактами, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных условиями контрактов, установлено.

Между Учреждением и Публичным акционерным обществом «Ростелеком» (далее – ПАО «Ростелеком») заключен договор от 01.08.2019 № 833000094115 на сумму 409 200,00 руб. на подключение к сетям связи объекта Каток в г. Судогда.

Пунктом 1.4 данного договора установлено: «Дата подключения объекта к сетям связи – в течение 30 (тридцати) рабочих дней с даты получения ПАО «Ростелеком» информации о необходимости начала исполнения условий договора, авансового платежа».

В соответствии с пунктом 4.3 данного договора, фактическая дата начала оказания услуг определяется с начала заключения настоящего договора, о чем Учреждение письменно уведомляет ПАО «Ростелеком».

Пунктом 4.1 данного договора установлено, что авансовый платеж в сумме 122 760,00 руб. (30% от цены договора) вносится в течение 30 дней с момента заключения настоящего договора (фактическая дата начала оказания услуг).

Пунктом 3 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 (в редакции от 30.08.2017) (далее – Правила № 1042), установлено, что пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Проверке предоставлены платежные поручения по оплате авансового платежа по договору от 01.08.2019 № 833000094115 от 30.08.2019 № 621992, от 30.08.2019 № 621993 на общую сумму 122 760,00 руб., подтверждающие фактическую дату начала оказания услуг. Таким образом, срок подключения объекта к сетям связи до 11.10.2019 (30 рабочих дней с 30.08.2019).

Проверке предоставлен акт оказанных услуг от 16.12.2019 № 841901/33/172747, подтверждающий исполнение ПАО «Ростелеком» обязательств по данному договору.

Таким образом, исполнителем допущено нарушение установленного срока выполнения мероприятий по подключению объекта к сетям связи на 56 календарных дней.

В соответствии с информацией Банка России, размер учетной ставки по состоянию на 16.12.2019 составил 6,25 процентов годовых.

Размер пеней, подлежащий начислению в связи с просрочкой исполнения ПАО «Ростелеком» обязательств, предусмотренных договором, должен быть 4 774,00 руб. (409 200,00 руб. * 6,25% * 56 дней * 1/300).

Объяснение специалиста контрактной службы Учреждения от 10.03.2021 прилагается.

(Объяснение специалиста контрактной службы Учреждения от 10.03.2021, копии договора от 01.08.2019 № 833000094115, платежных поручений, акта приемки оказанных услуг от 16.12.2019 – Приложение № 9).

В нарушение требований, установленных частью 7 статьи 34, пунктом 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, пунктом 3 Правил № 1042, пунктом 5.10 договора от 01.08.2019 № 833000094115, Учреждением не применены меры ответственности в форме начисления пени к поставщику ПАО «Ростелеком» за несвоевременное исполнение обязательства, предусмотренного настоящим договором, в сумме 4 774,00 руб.

Проверкой правомерности изменения Учреждением условий контракта установлено.

Между Учреждением и ГАУ ВО Владоблгосэкспертиза заключен договор от 20.11.2018 № 0695-С-18 на проведение проверки сметной документации по объекту Каток в г. Судогда (далее – Договор № 0695-С-18).

Пунктом 2.1 данного договора предусмотрен срок проведения проверки в течение 30 рабочих дней со дня поступления на расчетный счет ГАУ ВО Владоблгосэкспертиза суммы аванса.

Пунктом 1 дополнительного соглашения от 15.01.2019 № 1 к Договору № 0695-С-18 предусмотрено продление срока по проверке сметной документации на 12 рабочих дней.

Пунктом 1 дополнительного соглашения от 31.01.2019 № 2 к Договору № 0695-С-18 предусмотрено продление срока по проверке сметной документации на 30 рабочих дней.

Частью 2 статьи 34 Закона о контрактной системе (в редакции от 27.12.2018) предусмотрено, что при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

Статьями 34 и 95 Закона о контрактной системе возможность изменения срока выполнения работ не предусмотрена.

Объяснение начальника Учреждения от 10.03.2021 прилагается.

(Объяснение начальника Учреждения от 10.03.2021, копии договора от 20.11.2018 № 0695-С-18, дополнительных соглашений к договору – Приложение № 10).

В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 34, частью 1 статьи 95 Закона о контрактной системе, Учреждением 15.01.2019 и 31.01.2019 изменены условия Договора от 20.11.2018 № 0695-С-18, заключенного с ГАУ ВО Владоблгосэкспертиза, в части увеличения срока выполнения работ на 42 рабочих дня, возможность изменения которых не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Бухгалтерский учет в части соблюдения порядка ведения учета, обеспечения полноты и своевременности отражения в учете всех приходных и расходных операций, связанных с использованием проверяемых средств в Учреждении организован в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ Минфина России № 33н), учетной политикой Учреждения.

Регистры бухгалтерского учета оформлены по установленным формам, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Выполненные работы, оказанные услуги отражались в бухгалтерском учете своевременно. Сведения, отраженные в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, соответствовали сведениям, отраженным в первичных документах о приемке выполненных работ (их результатов), оказанных услуг.

По данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2019 год, по состоянию на 01.01.2019 за Учреждением числилась:

- дебиторская задолженность по счету 206.28 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» в сумме 12 465,55 руб. (аванс по договору с АО ВОЭК от 19.07.2018 № 51/469/СУД).

По данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2019, 2020 годы, по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 дебиторской и кредиторской задолженности по заключенным контрактам (договорам) за Учреждением не числилось.

(Копии Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2019 и 2020 год, карточка счета 206.00 за 2019 год - Приложение № 11).

3. При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Не рассматривались.

Информация о результатах выездной проверки.

Региональной программой предусмотрено ресурсное обеспечение на 2019 год по основному мероприятию 1.1 «Совершенствование системы физического воспитания различных категорий и групп населения» (Строительство крытого тренировочного катка с искусственным льдом в г. Судогда, Владимирская область) в общей сумме 149 240 900,00 руб., в том числе по КБК 5321102171P551390400 - 133 780 900,00 руб. (за счет средств федерального бюджета - 119 065 000,00 руб., областного бюджета – 14 715 900,00 руб.), по КБК 5321102171P55139D400 - 15 460 000,00 руб. за счет средств областного бюджета.

Соглашением № 82 с учетом внесенных в него изменений, в рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта» Региональной программы предусмотрено предоставление Учреждению Субсидии в сумме 149 240 900,00 руб., в том числе 119 065 000,00 руб. - средства федерального бюджета, 30 175 900,00 руб. - средства областного бюджета.

Проверкой установлено, что Соглашением № 82 и Региональной программой Учреждению не установлены показатели результативности. Следовательно, отчеты о достижении показателей результативности Учреждением не представлялись.

Учреждением в 2019 году произведены расходы по капитальным вложениям на строительство объекта Каток в г. Судогда в сумме 138 908 687,84 руб., в том числе 119 065 000,00 руб. за счет средств федерального бюджета (по коду цели 532219008), 19 843 687,84 руб. за счет средств областного бюджета (по коду цели 532219008 - 14 715 900,00 руб. по коду цели 532219020 - 5 127 787,84 руб.)

По состоянию на 01.01.2020 в Учреждении числился остаток, разрешенный к использованию в 2020 году в сумме 10 332 212,16 руб. (код цели 532219020, средства областного бюджета).

В 2020 году реализация мероприятий, предусмотренных государственной программой «Развитие физической культуры и спорта», за счет средств федерального бюджета Учреждением не осуществлялась.

Кассовые расходы Учреждения проверены в полном объеме.

По результатам произведенного осмотра установлено, что не используется по назначению (не установлено, расположено на складе) следующее оборудование, переданное Учреждением 06.04.2020 в казну муниципального образования Судогодский район:

- Телевизор LCD HARPER 55U750TS в количестве 9 шт.;
- Телевизор SHARP 164 см/65 Ultra HD Smart LE в количестве 1 шт.;
- Машина поломочная KARCHER BD 40/35 C в количестве 2 шт.

По результатам проверки выявлены нарушения:

1. Нарушения в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

- в нарушение требований, установленных абзацем 1 статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктами 1, 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, пунктами 2.6, 4.2.7 Контракта № 4897,

Учреждением неправомерно осуществлена приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), не соответствующих условиям Контракта № 4897, и произведена оплата подрядчику ЗАО «МНК-Групп» за фактически не выполненные работы на основании недостоверных записей в актах о приемке выполненных работ от 20.09.2019 № 79, от 15.11.2019 № 100, от 15.11.2019 № 101, на сумму 241 371,05 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 214 820,23 руб., областного бюджета – 26 550,82 руб.

2. Нарушения в части применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в сумме 4 774,00 руб.

- в нарушение требований, установленных частью 7 статьи 34, пунктом 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, пунктом 3 Правил № 1042, пунктом 5.10 договора от 01.08.2019 № 833000094115, Учреждением не применены меры ответственности в форме начисления пени к поставщику ПАО «Ростелеком» за несвоевременное исполнение обязательства, предусмотренного настоящим договором, в сумме 4 774,00 руб.

3. Нарушения в части изменения условий контракта.

- в нарушение требований, установленных частью 2 статьи 34, частью 1 статьи 95 Закона о контрактной системе, Учреждением 15.01.2019 и 31.01.2019 изменены условия Договора от 20.11.2018 № 0695-С-18, заключенного с ГАУ ВО Владоблгосэкспертиза, в части увеличения срока выполнения работ на 42 рабочих дня, возможность изменения которых не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

В ходе проверки были изучены соответствующие законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации. (Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия - Приложение № 12).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт выездной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копии Устава, свидетельств, справки от 24.02.2021, сведений о лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства, распоряжения Департамента от 03.03.2021 № 20 «О назначении директора Департамента» на 39 л.;

2. Копии Соглашения № 92, Плана ФХД на 2019 год, платежных поручений по поступлению Субсидии за 2019 год, Сведений об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений на 01.01.2020, Отчета о состоянии лицевого счета № 21286У71630 по состоянию на 01.01.2019, Отчета об объемах фактического финансирования объектов, включенных в реестр объектов Учреждения по состоянию на 01.01.2020, сведений об операциях с целевыми субсидиями на 2020 год на 96 л.;

3. Копии Плана ФХД на 2020 год, Отчета о состоянии лицевого счета № 21286У71630 по состоянию на 01.01.2021, платежного поручения от 26.01.2021 № 143451 на 9 л.;

4. Копии Контракта № 4897 с приложениями, платежных поручений за 2019 год, соглашения о расторжении от 21.02.2021 на 71 л.;

5. Копии положительных заключений, сводного сметного расчета, приказа Учреждения от 14.05.2018 № 87, разрешения на строительство, акта приема-передачи площадки под строительство, акта приемки в эксплуатацию законченного строительством объекта, разрешения на ввод объекта в эксплуатацию на 68 л.;

6. Копии контрактов, карточек счетов 302.00, 106.00 за 2019-2020 годы, акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов на 65 л.;

7. Акт осмотра от 11.03.2021 на 4 л.;

8. Акт контрольного обмера от 22.03.2021 с приложениями, копии актов о приемке выполненных работ на 55 л.;

9. Объяснение специалиста контрактной службы Учреждения от 10.03.2021, копии договора от 01.08.2019 № 833000094115, платежных поручений, акта приемки оказанных услуг от 16.12.2019 на 10 л.;

10. Объяснение начальника Учреждения от 10.03.2021, копии договора от 20.11.2018 № 0695-С-18, дополнительных соглашений к договору на 7 л.;

11. Копии Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2019 и 2020 год, карточка счета 206.00 за 2019 год на 6 л.;

12. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 2 л.

Руководитель проверочной группы -
Заместитель начальника
контрольно-ревизионного отдела
в финансово-бюджетной сфере
УФК по Владимирской области

24.03.2021
(дата)


(подпись)

А.С. Федоров

Копию акта выездной проверки получил:

Директор ТБЧ ВО «Облстройаудиторик» Р.И.С.Ф.
А.В. Андреев. 24.03.21

(должность и фамилия, имя, отчество представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)