

Утверждаю:
Председатель контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»

(подпись) О.Н. Журомская

«13» июля 2021 года

**ОТЧЕТ
о результатах**

проведения совместного контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на строительство (реконструкцию) спортивных объектов, расположенных в муниципальных образованиях Сахалинской области, стоимость выполняемых работ по которым превышает 100 млн. рублей, в рамках государственной программы Сахалинской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» за 2019, 2020 годы и истекший период 2021 года».

г. Оха

«13» июля 2021 года

На основании пункта 1.4. плана работы контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» на 2021 год, распоряжением о проведении совместного контрольного мероприятия контрольно-счётной палатой Сахалинской области и контрольно-счётной палатой МО городской округ «Охинский» от 30.04.2021 г, в МКУ «Управление капитального строительства городского округа «Охинский»» проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на строительство (реконструкцию) спортивных объектов, расположенных в муниципальных образованиях Сахалинской области, стоимость выполняемых работ по которым превышает 100 млн. рублей, в рамках государственной программы Сахалинской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» за 2019, 2020 годы и истекший период 2021 года».

Цель контрольного мероприятия:

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, предусмотренных на строительство и реконструкцию спортивных объектов и сооружений, в части средств областного бюджета предусмотренных на реализацию мероприятия 6.2. «Софинансирование расходов муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности» подпрограммы №1 «Развитие физической культуры и спорта в Сахалинской области» по объекту «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи».

Объекты контрольного мероприятия: Администрация муниципального образования городской округ «Охинский» (далее – Администрация МО ГО «Охинский»), Муниципальное казённое учреждение «Управление капитального строительства городского округа «Охинский» (далее – МКУ «УКС городского округа «Охинский»).

Проверяемый период: 2019 год, 2020 год и истекший период 2021 года (с 01.01.2021г. по 01.05.2021г.).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «14» мая 2020 года по «19» июня 2020 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №3 от «25» июня 2021 года. Акт подписан без разногласий. Акт визуальной проверки от «21» июня 2025 года. Акт подписан без разногласий.

Проверкой установлено:

Реализация мероприятия «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи» осуществляется в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ «Охинский» муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в муниципальном образовании городской округ «Охинский», утверждённой постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 30.07.2014 года №501 (далее – муниципальная программа).

Ответственный исполнитель муниципальной программы: управление по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский».

Соисполнители муниципальной программы: администрация МО городской округ «Охинский», МКУ «УКС городского округа «Охинский», КУМИ и Э МО городской округ «Охинский», МБУ «Спортивная школа» г.Охи.

В проверяемом периоде на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по соглашениям, заключенным с Министерством спорта Сахалинской области (от 09.01.2019г. №15-КМ/19, от 15.01.2020г. №4-КМ/20, от 29.01.2021г. №2-КМ/21), предоставлены средства в объеме 205 951,6 тыс. руб., в том числе:

2019 год – 90 038,1 тыс. руб. по объекту «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи»;

2020 год – 115 913,5 тыс. руб. по объекту «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи».

Кассовый расход составил 205 951,6 тыс. руб. или 100%.

Поступление субсидии соответствует утверждённому графику перечисления субсидии.

Обязательные условия предоставления субсидий соблюдены.

Уровень софинансирования, предусмотренный условиями заключенных Соглашений, соблюдался.

Соглашением от 09.01.2019г. №15-КМ/19 (с учетом внесенных изменений и дополнений) предусмотрен показатель результативности «Количество введенных в эксплуатацию спортивных объектов (сооружений)». Плановое значение показателя результативности установлено – 1 объект в 2020 году. В 2020 году показатель результативности не достигнут. Министерством спорта Сахалинской области меры ответственности, в связи с невыполнением обязательств по достижению показателя результативности, не применялись.

Главным распорядителем средств бюджета является администрация МО городской округ «Охинский», получателем средств – МКУ «УКС городского округа «Охинский» (далее – Заказчик).

На проектную документацию по объекту «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи» получено положительное заключение ОАУ «Управление государственной экспертизы Сахалинской области» от 10.04.2017г. №65-1-1-3-0050-17.

Положительное заключение по проведению проверки достоверности определения сметной стоимости выдано ОАУ «Управление государственной экспертизы Сахалинской области» 06.10.2017г. №65-1-1-6-0075-17.

Проектно-сметная документация по объекту «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи» утверждена постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 28.04.2018 №264. Стоимость строительства определена в сумме 324 880,2 тыс. руб.

Земельный участок с кадастровым номером 65:24:0000005:35 площадью 19 395 м² для размещения объекта предоставлен Заказчику в безвозмездное срочное пользование на основании постановления администрации МО городской округ «Охинский» от 27.02.2014 № 85. Разрешение на строительство выдано Заказчику администрацией МО городской округ «Охинский».

В рамках исполнения соглашений МКУ «УКС городского округа «Охинский» осуществлен 1 этап строительства по объекту «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи»:

1) По результатам электронного аукциона заключен муниципальный контракт «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи» от 31.05.2019 г. №0361300002919000006 с ООО «Импульс» на сумму 202 162,8 тыс. руб. Экономия по результатам проведения конкурентных процедур составила 11 766,1 тыс. руб. С учётом изменений, внесённых дополнительными соглашениями (дополнительное соглашение №1 от 20.06.2019 г., №2 от 23.08.2019 г., №3 от 25.12.2019 г., №4 от 18.06.2020г., №5 от 03.11.2020г., №6 от 23.11.2020г.) цена контракта составила 193 146,7 тыс. руб. Срок выполнения работ: с момента заключения контракта по «30» ноября 2020 года.

Предметом контракта являлось строительство объекта в соответствии с техническим заданием, а именно: здание спортивной школы 2-х этажное, отдельно стоящее с подвальным этажом.

Аукционной документацией и условиями заключенного контракта предусмотрено обеспечение исполнения контракта в размере 21 392,8 тыс. руб., которое было предоставлено в виде безотзывной банковской гарантии банка АО «Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства», сроком действия до 01.02.2021 г. включительно, что соответствует требованиям ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверкой соблюдения сроков заключения муниципального контракта, размещения информации о заключенном муниципальном контракте, о его изменении и исполнении, нарушений не установлено.

В соответствии с п. 3.1.1. муниципального контракта Заказчик, в течение 30 дней с даты заключения муниципального контракта и выставления Подрядчиком счета на оплату аванса с приложением перечня материалов и оборудования, на которые будет направлен аванс, осуществляет целевое авансирование Подрядчика на выполнение работ являющихся предметом муниципального контракта в размере 20 216,3 тыс. руб., что составляет 10 % от цены настоящего муниципального контракта. Авансовый платеж произведен в сумме 20 216,3 тыс. руб. (5 632,3 тыс. руб. – федеральный бюджет; 13 358,9 тыс. руб. – областной бюджет; 1 225,1 тыс. руб. – местный бюджет), который был погашен в полном размере путем уменьшения оплаты за фактически выполненные работы, согласно актам выполненных работ, произведенных в 2019 году.

Согласно представленным к проверке документам, в 2019 году по муниципальному контракту работы выполнены в объеме 56 620,5 тыс. руб. и подтверждены актами ф. КС-2 и справками ф. КС-3, подписанными заказчиком и подрядчиком. Оплата по контракту составила в общей сумме 56 620,5 тыс. руб. (26 853,5 тыс. руб. – федеральный бюджет; 26 335,8 тыс. руб. – областной бюджет; 3 431,2 тыс. руб. – местный бюджет).

Согласно представленным к проверке документам, в 2020 году по муниципальному контракту работы выполнены в объеме 117 084,3 тыс. руб. и подтверждены актами ф. КС-2 и справками ф. КС-3, подписанными заказчиком и подрядчиком. В том числе дополнительные работы на сумму 5 965,6 тыс. руб., проведение которых не учтено проектно-сметной документацией. Дополнительные работы согласованы МКУ «УКС городского округа «Охинский» и приняты в полном объеме, что подтверждено

подписанными без замечаний актами ф. КС-2 и справками ф. КС-3. Оплата дополнительных расходов произведена по решению Арбитражного суда Сахалинской области от 18.09.2020г. №А59-2684/2020. Оплата по контракту составила в общей сумме 117 084,3 тыс. руб. (115 913,5 тыс. руб. – областной бюджет, в том числе 5 905,9 тыс. руб. – дополнительные расходы; 1 170,8 тыс. руб. – местный бюджет, в том числе 59,7 тыс. руб. – дополнительные расходы).

Согласно представленным к проверке документам, в 2021 году по муниципальному контракту работы выполнены в объеме 8 498,5 тыс. руб. и подтверждены актами ф. КС-2 и справками ф. КС-3, подписанными заказчиком и подрядчиком (ф. КС-3 №20 от 05.03.2021г., ф. КС-2 №№72-74 от 05.03.2021г. за период с 29.12.2020-05.03.2021). Оплата не производилась.

За период с 31.05.2019 по 05.03.2021 фактическое выполнение работ по муниципальному контракту составило 176 237,8 тыс. руб.

В нарушение требований, установленных статьей 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктов 3, 10 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 1 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н), МКУ «УКС городского округа «Охинский» не отражены в регистре бухгалтерского учета первичные учетные документы (акты о приемке выполненных работ ф. КС-2). На момент проведения контрольного мероприятия в бухгалтерском учете кредиторская задолженность перед Подрядчиком за выполненные работы по муниципальному контракту в сумме 8 498,5 тыс. руб. не числится. Тогда как, согласно акту приемки законченного строительством объекта (ф. КС-11) от 05.03.2021 г. №1, работы на объекте завершены подрядчиком 05.03.2021 г., акт подписан без замечаний. Стоимость принимаемых основных фондов составила 176 237,8 тыс. руб., в которую вошли в том числе, работы принятые по ф. КС-2 №№72-74 от 05.03.2021г. за период с 29.12.2020 - 05.03.2021 в сумме 8 498,5 тыс. руб.

Распоряжением администрации МО городской округ «Охинский» от 17.03.2021 № 133 здание принято в муниципальную собственность и передано в оперативное управление МБУ «Спортивная школа» г.Охи по балансовой стоимости 176 237,4 тыс. руб., что не соответствует акту приемки законченного строительством объекта (ф. КС-11) от 05.03.2021 г. №1. Занижение балансовой стоимости составило 0,4 тыс. руб. Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию выдано администрацией МО городской округ «Охинский» от 29.12.2020 №RU65-65317000-05-2020, стоимость объекта составляет 193 146,7 тыс. руб., что также не соответствует акту приемки законченного строительством объекта (ф. КС-11) от 05.03.2021 г. №1.

На момент проведения контрольного мероприятия муниципальная собственность на объект в Едином государственном реестре недвижимости не зарегистрирована, ведутся работы по оформлению.

Выборочной проверкой актов выполненных работ ф. КС-2 с утвержденной проектной документацией, на предмет соответствия видам и объемам работ, расхождений не установлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия произведен выезд на объект. Подрядчиком возведено здание (количество этажей- 3, в том числе надземных - 2). Проведена выборочная проверка по актам приемки выполненных работ №27 от 23.06.2020г.; №35 от 24.08.2020г.; №50 от 23.11.2020г.; №59 от 25.12.2020г. Внешних повреждений не установлено.

Срок исполнения муниципального контракта нарушен Подрядчиком на 95 дней.

МКУ «УКС городского округа «Охинский» предварительно в адрес Подрядчика направлена претензия №30 от 18.02.2021г. на сумму 388,9 тыс. руб. (80 дней) со сроком исполнения до 28.02.2021г. На момент проведения контрольного мероприятия претензия Подрядчиком не исполнена. Исковое заявление в Арбитражный суд Сахалинской области не направлялось.

В ходе проведения контрольного мероприятия МКУ «УКС городского округа «Охинский» в адрес подрядчика направлена претензия на оставшийся срок просрочки исполнения обязательств по муниципальному контракту (15 дней) от 21.06.2021г. №81 на сумму 68,6 тыс. руб. со сроком исполнения до 01.07.2021г.

Суммы выставленной пени отражены в бухгалтерском учете по счету 1.209.41 в полном объеме.

К проверке представлен Общий журнал работ. Журнал сброшюрован и пронумерован, скреплен печатью Государственной инспекции строительного надзора Сахалинской области. Выборочной проверкой состава работ и даты их выполнения, отраженных в актах освидетельствования скрытых работ и актах освидетельствования ответственных конструкций с Общим журналом работ, нарушений не установлено.

Авторский надзор по объекту «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи» осуществляло ООО «СахалинСтройПроект» на основании заключенного муниципального контракта от 17.07.2019г. №0361300002919000058. Срок оказания услуги с момента заключения контракта по 31.12.2019г.

В соответствии с условиями муниципального контракта (п. 2.7., п. 4.1.) исполнитель обязан осуществлять авторский надзор с обязательным посещением объекта и записью в журнале авторского надзора. Запись в журнале произведена однократно – 08.11.2019г. В соответствии с п.2.8. муниципального контракта, по результатам посещения строительной площадки Исполнителем составляются отчеты о проделанной работе. Отчеты Заказчиком к проверке не представлены. Работы по муниципальному контракту приняты и оплачены в полном объеме, на основании актов приемки оказанных услуг от 08.11.2019г. №1, от 17.12.2019г. №2, от 27.03.2020г. №3, от 27.05.2020г. №4. Журнал авторского надзора начат 10.09.2018г., дата окончания отсутствует. Приказом руководителя ООО «СахалинСтройПроект» определены руководитель и специалисты, осуществляющие надзор. Журнал пронумерован, прошнурован и скреплен печатью.

2) В 2019 году продолжалось исполнение заключенного по результатам электронного аукциона муниципального контракта «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи» от 21.05.2018 г. №0361300002918000009 с единственным подрядчиком ООО «Инновационное строительство» на сумму 100 808,3 тыс. руб. С учётом изменений, внесённых дополнительными соглашениями (дополнительное соглашение №1 от 30.08.2018 г., №2 от 25.10.2018 г., №3 от 13.12.2018 г., №4 от 01.07.2019г.) цена контракта составила 95 236,2 тыс. руб. Срок выполнения работ: с момента заключения контракта по «29» ноября 2018 года.

Предметом контракта являлось строительство объекта в соответствии с техническим заданием, а именно: подготовка территории строительства, устройство футбольного поля.

Аукционной документацией и условиями заключенного контракта предусмотрено обеспечение исполнения контракта в размере 10 080,8 тыс. руб., которое было предоставлено в виде безотзывной банковской гарантии банка ПАО КБ «Восточный», сроком действия до 28.02.2019 г. включительно, что соответствует требованиям ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверкой соблюдения сроков заключения муниципального контракта, размещения информации о заключенном муниципальном контракте, о его изменении и исполнении, нарушений не установлено.

Согласно представленным к проверке документам, в проверяемом периоде работы по муниципальному контракту выполнены в объеме 39 225,8 тыс. руб. и подтверждены

актами ф. КС-2 и справками ф. КС-3, подписанными заказчиком и подрядчиком. Оплата по контракту в 2019 году составила в общей сумме 39 225,8 тыс. руб. (12 016,1 тыс. руб. – федеральный бюджет; 24 832,6 тыс. руб. – областной бюджет; 2 377,1 тыс. руб. – местный бюджет).

Выборочной проверкой актов выполненных работ ф. КС-2 с утвержденной проектной документацией, на предмет соответствия видам и объемам работ, расхождений не установлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия произведен выезд на объект. Подрядчиком выполнено покрытие футбольного поля (трава искусственная), резиновое покрытие площадки общей физической подготовки и игры в волейбол, резиновое покрытие беговой дорожки. Покрытие не нарушено, за исключением покрытия площадки общей физической подготовки, на котором имеется трещина по ширине площадки. Оборудована яма приземления. Не установлено оборудование для ямы приземления – планка для отталкивания, принятое согласно акту приемки выполненных работ КС-2 №16 от 04.07.2019г. (поз. 54, 55) и оплаченное в сумме 60,2 тыс. руб. (местный бюджет). Установлено футбольное табло в количестве 2 шт.

Срок исполнения муниципального контракта нарушен Подрядчиком на 360 дней, фактически работы выполнены 25.11.2019г. (акт сдачи-приёмки выполненных работ от 25.11.2019 года №1). МКУ «УКС городского округа «Охинский» предварительно в адрес Подрядчика направлена претензия №54 от 22.02.2019г. на сумму 975,7 тыс. руб. (85 дней) со сроком исполнения до 22.03.2019г. Подрядчик отказался от удовлетворения заявленных требований (подрядчиком предоставлено возражение от 28.02.2019г. №16). На момент проведения контрольного мероприятия претензия Подрядчиком не исполнена. Исковое заявление в Арбитражный суд Сахалинской области не направлялось.

В ходе проведения контрольного мероприятия МКУ «УКС городского округа «Охинский» в адрес подрядчика направлена претензия на оставшийся срок просрочки исполнения обязательств по муниципальному контракту (275 дней) от 23.06.2021г. №83 на сумму 1 194,0 тыс. руб. со сроком исполнения до 05.07.2021г.

Суммы выставленных неустоек отражены в бухгалтерском (бюджетном) учете по счету 1.209.41 в полном объеме.

Фактическое выполнение работ по муниципальному контракту составило 94 945,8 тыс. руб. Муниципальный контракт по соглашению сторон расторгнут в связи с отсутствием необходимости выполнения объема работ на сумму 290,4 тыс. руб.

Авторский надзор по объекту «Реконструкция стадиона ОСП ДЮСШ г.Охи» осуществляло ООО «СахалинСтройПроект» на основании заключенного муниципального контракта от 10.09.2018г. №56. Срок оказания услуги с момента заключения контракта до 29.11.2018г.

В соответствии с условиями муниципального контракта (п. 2.5., п. 4.1.) исполнитель обязан осуществлять авторский надзор с обязательным посещением объекта и записью в журнале авторского надзора. Записи в журнале отсутствуют. Работы по муниципальному контракту приняты и оплачены в полном объеме, на основании актов приемки оказанных услуг от 06.11.2018г. №1, от 03.12.2018г. №2. Журнал авторского надзора начат 10.09.2018. Приказом руководителя ООО «СахалинСтройПроект» определены руководитель и специалисты, осуществляющие надзор. Журнал пронумерован, прошнурован и скреплен печатью.

Выводы:

1. Общий объем проверенных средств составил 212 930,7 тыс. руб., в том числе:
 - 2019 год – 95 846,4 тыс. руб. (федеральный бюджет – 38 869,6; областной бюджет – 51 168,5 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 5 808,3 тыс. руб.);
 - 2020 год – 117 084,3 тыс. руб. (областной бюджет – 115 913,5 тыс. руб.; местный бюджет (софинансирование) – 1 170,8 тыс. руб.).

2. Нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не установлено.

3. Неправомерные расходы составили 60,2 тыс. руб. (местный бюджет).

4. Нарушение ведения бухгалтерского учета в сумме 8 498,5 тыс. руб. (нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 10 Инструкции № 157н).

5. Занижение балансовой стоимости объекта в реестре муниципального имущества составило 0,4 тыс. руб.

6. Ненадлежащий контроль со стороны МКУ «УКС городского округа «Охинский» за исполнением Подрядчиками претензий. По неисполненным претензиям на сумму 1 364,6 тыс. руб. исковые заявления в Арбитражный суд Сахалинской области не направлены (муниципальные контракты от 21.05.2018 г. №0361300002918000009, от 31.05.2019 г. №0361300002919000006).

Предложения:

1. Направить начальнику МКУ «УКС городского округа «Охинский» представление контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить главе администрации МО городской округ «Охинский» информационное письмо контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений.

3. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

**Председатель
контрольно-счётной палаты МО
городской округ «Охинский»**

О.Н. Журомская