



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Октябрьский пр., д. 21, г. Владимир, 600000 тел./ факс (4922) 35 - 42 - 33

E-mail: schpalata@spvo.ru web: www.spvo.ru

ОКПО 22743150, ИНН 3302014622, ОГРН 1033302009245, КПП 332801001

*Егорьев АН
Семенова ЕВ
Демисова МК
Мавшикова МК
Щуцкая ЕН
Диевская ЕН*

*и принятый мер
до 20.02.2020*

13 января 2020 года № 03-031-01/5-20

**ГЛАВЕ АДМИНИСТРАЦИИ
КОЛЬЧУГИНСКОГО РАЙОНА**

на № _____ от _____

М.Ю. БАРАШЕНКОВУ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на строительство средней школы на 550 учащихся в микрорайоне № 1 г. Кольчугино

В ходе проверки использования бюджетных средств на строительство средней школы на 550 учащихся в микрорайоне № 1 г.Кольчугино были выявлены нарушения действующего законодательства, локальных нормативных актов, свидетельствующие о необходимости усиления контроля, а также принятия мер со стороны администрации Кольчугинского района (далее – Администрация). Данный вывод подтверждается следующими фактами и обстоятельствами.

1. При проведении контрольного мероприятия выявлены нарушения при исполнении муниципального контракта от 22.06.2017 № 0128200000117003995 (далее – Контракт № 995), заключенного муниципальным казенным учреждением «Управление районного хозяйства» (далее – МКУ «УРХ») с ООО «Тамбовэлитстрой», в целях реализации мероприятий по строительству средней школы на 550 учащихся в микрорайоне № 1 г.Кольчугино (далее – Школа), свидетельствующие о неосуществлении должного и системного контроля за выполнением работ, а также об отсутствии проводимой претензионной работы со стороны МКУ «УРХ», так:

- в связи с истечением 31.01.2019 срока банковской гарантии, представленной ООО «Тамбовэлитстрой» по Контракту № 995, МКУ «УРХ», в нарушение требований п. 12.6 Контракта № 995 новое обеспечение исполнения обязательств по контракту ООО «Тамбовэлитстрой» представлено не было, что может свидетельствовать о халатном отношении должностных лиц МКУ «УРХ» при исполнении муниципального контракта;

- при проведении Счетной палатой Владимирской области осмотров выполненных работ по строительству Школы, а также имеющегося в наличии оборудования и мебели были выявлены нарушения действующего законодательства.

Так, в ходе осмотра, проведенного 17.07.2019, было установлено, что из полностью оплаченных товарных позиций на общую сумму 3988,7 тыс.руб. (с НДС), закрепленных в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 24.12.2018 № 43-11, в помещениях Школы находилось оборудование стоимостью 1175,4

Администрация Кольчугинского района
ВХОДЯЩИЙ
Дата *20.01.2020*
Индекс *181/01-35*

тыс.руб. (29,5% от оплаченных позиций). При этом принятые и оплаченные товарные позиции предусматривали затраты на установку лабораторного оборудования, мебели, поставляемых в разобранном виде, либо требующих разборки и последующей сборки при установке без подключения к инженерным сетям. Тогда как оборудование и мебель в помещениях Школы находились в разобранном виде: в заводской упаковке и не распакованы. Вышеуказанные действия могут свидетельствовать о фактическом авансировании подрядной организации МКУ «УРХ», что не соответствует требованиям Контракта № 995, а также об отсутствии системного контроля со стороны ответственных лиц МКУ «УРХ» за производством работ на объекте строительства.

2. В ходе выборочного аудита осуществления процедур закупок, проведенных в целях заключения контрактов на реализацию мероприятий по строительству Школы выявлены отдельные нарушения требований Закона № 44-ФЗ, Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками¹ (далее – Порядок формирования информации), свидетельствующие о халатном отношении должностных лиц МКУ «УРХ» и муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя школа № 4» (далее – МБОУ «Средняя школа №4»), ответственных за осуществление закупочной деятельности к исполнению возложенных обязанностей, так:

1) при проверке МКУ «УРХ»:

- в нарушение требований ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ МКУ «УРХ» не представлены документально оформленные обстоятельства, влекущие невозможность исполнения контракта, отмеченные в п. 9 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ для однократного изменения срока исполнения контракта. Вместе с тем срок исполнения обязательств по Контракту № 257 был перенесен с 30.11.2019 на 16.12.2019²;

- в нарушение требований ч. 9.2 ст. 22 Закона № 44-ФЗ сметная стоимость строительства, согласно локальным ресурсным сметным расчетам, являющимся приложением № 10 к проекту контракта на строительство Школы³, отличается от указанной в обосновании начальной максимальной цены контракта на строительство;

2) при проверке МБОУ «Средняя школа № 4»⁴ выявлены:

- нарушения сроков оплаты МБОУ «Средняя школа № 4» поставленного оборудования для Школы по контрактам № 0328300036718000124⁵ и № 0328300036718000128⁶. Размер неустойки, в случае ее выставления поставщиками может составить 76,6 тыс.руб. и 5,4 тыс.руб. соответственно. Отмечаем, что вышеуказанное оборудование не эксплуатировалось свыше года с даты приобретения, однако гарантийный срок начал исчисляться с момента

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.11.2014 № 136н «О порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками».

² Дополнительным соглашением от 28.11.2019 № 3.

³ Идентификационный код закупки (далее – ИКЗ): 193330600751333060100100440344120414

⁴ В связи с осуществлением закупок по приобретению оборудования для оснащения Школы.

⁵ ИКЗ: 183330600615733060100100050130000000.

⁶ ИКЗ: 183330600615733060100100050050000000.

подписания акта приемки. Указанные факты создают риски снижения (прекращения) срока гарантийного обслуживания на оборудование на момент его фактической эксплуатации;

- в нарушение требований п. 10 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ МБОУ «Средняя школа № 4» информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств подрядчиком по контракту № 0328300036718000137 в реестре контрактов не размещалась.

3. При проведении контрольного мероприятия было установлено, что в целях продолжения работ по строительству Школы МКУ «УРХ» с ООО «Мастер 23.10.2019 был заключен контракт № 0128200000119006257 (далее – Контракт № 257). При этом в ходе контрольного осмотра школы, проведенного 21.10.2019, было установлено частичное выполнение работ, которые были предусмотрены к выполнению конкурсной документацией при заключении Контракта № 257. Таким образом, на момент осмотра Школы на объекте без заключения контракта уже были выполнены работы оценочно на сумму 19368,1 тыс.руб.⁷, что может расцениваться как ограничение конкуренции и не соответствует положениям ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ).

Также в ходе контрольного мероприятия было установлено, что контракт № 0328300036718000137⁸, заключенный 17.10.2018 МБОУ «Средняя школа № 4» с ООО «Спорттехнология» на закупку спортивного инвентаря на сумму 3660,6 тыс.руб., не был исполнен поставщиком в полном объеме (исполнен на 236,9 тыс.руб.), в связи с чем был расторгнут по соглашению сторон. В целях закупки недостающего инвентаря МБОУ «Средняя школа № 4» с 07.12.2018 по 10.12.2018 заключено 13 муниципальных контрактов на его поставку с единственным поставщиком ИП Мельниковым В.А. на общую сумму 4922,9 тыс.руб. Таким образом, в действиях МБОУ «Средняя школа № 4» прослеживаются признаки необоснованного дробления закупки спортивного инвентаря для Школы на несколько контрактов до 400,0 тыс.руб. в целях обеспечения его поставки по максимально возможной цене без участия в какой-либо конкурентной борьбе. Отмеченные факты также могут расцениваться как ограничение конкуренции, что не соответствует положениям ст. 16 Закона № 135-ФЗ.

Аналогичные факты необоснованного дробления закупок выявлены при заключении МБОУ «Средняя школа № 4» муниципальных контрактов с ООО «Школьный проект» (заключено 5 контрактов на поставку учебно-наглядных пособий для учебных кабинетов Школы на общую сумму 745,1 тыс.руб.), ООО «Арлен» (заключено 3 контракта на поставку учебной и справочной литературы для Школы на общую сумму 856,6 тыс.руб.), ООО «Цифровые технологии» (заключено 2 контракта на поставку сервера для Школы на общую сумму 680,5 тыс.руб.), ООО «ИТ-ПРОЕКТ» (заключено 2 контракта на поставку компьютеров на общую сумму 794,4 тыс.руб.), ООО «Политехника» (заключено 2 контракта на поставку учебно-наглядных пособий для учебных кабинетов Школы на общую сумму 799,9 тыс.руб.), ООО «Мегапласт-М» (заключено 2 контракта на поставку мебели для музея на общую сумму 127,8 тыс.руб.).

⁷ 21,4% от стоимости работ по Контракту № 257.

⁸ ИКЗ: 183330600615733060100100050090000000.

4. Администрацией не в полном объеме были обеспечены предусмотренные требования по своевременному предоставлению отчетной информации. Так, Отчет о расходах в целях софинансирования которых предоставлена субсидия по состоянию на 01.07.2019 сформирован 08.07.2019 в подсистеме бюджетного планирования «Электронный бюджет», что нарушает требования п. 4.3.5 соглашения от 14.03.2019 № 17640000-1-2019-007, которым срок представления отчета в Департамент образования администрации Владимирской области определен до 2 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (представление просрочено на 6 дней). Аналогичный факт выявлен и при проверке Отчета о расходах в целях софинансирования которых предоставлена субсидия по состоянию на 01.10.2019 (просрочка составила 5 дней). Указанные факты свидетельствуют о необходимости усиления контроля со стороны должностных лиц Администрации за соблюдением положений заключенных соглашений.

5. Проверкой выявлены факты нарушений требований ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита⁹ (далее – Порядок № 751) при осуществлении проводимых Администрацией мероприятий внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, а также контроля за соблюдением Закона № 44-ФЗ, в том числе:

- в нарушение требований п. 1 ст. 160.2-1 БК РФ (в ред. от 15.04.2019) внутренний финансовый контроль в администрации Кольчугинского района в период с 2017 года по 01.10.2019 не осуществлялся;

- в нарушение требований п. 2.5 Порядка № 751 порядок формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля администрацией Кольчугинского района не утверждался;

- в нарушение требований п. 2.4 Порядка № 751 планы внутреннего финансового контроля на 2018 и 2019 годы администрацией Кольчугинского района не формировались;

- в нарушение требований п. 2.11 Порядка № 751 журналы (регистры) внутреннего финансового контроля в администрации Кольчугинского района не оформлялись, а также не утверждался порядок учета и хранения регистров внутреннего финансового контроля. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля администрацией Кольчугинского района не утверждался;

- в нарушение требований п. 3.4 Порядка № 751 порядок по составлению, утверждению и ведению плана внутреннего финансового аудита в администрации Кольчугинского района не утверждался;

- в нарушение требований п. 3.17 Порядка № 751 предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления администрацией Кольчугинского района не устанавливались;

⁹ Утвержден постановлением главы администрации Кольчугинского района от 24.08.2015 № 751.

- в нарушение требований п. 3.19 Порядка № 751 форма акта, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита администрацией Кольчугинского района не устанавливались;

- в нарушение требований п. 3.20 Порядка № 751 отчеты о результатах аудиторских проверок администрацией Кольчугинского района не составлялись;

- в нарушение требований ч. 11 ст. 99 Закона № 44-ФЗ администрацией Кольчугинского района порядок осуществления контроля за соблюдением Закона № 44-ФЗ, содержащий положения, установленные в ч.11 ст. 99 Закона № 44-ФЗ, не утверждался;

- в нарушение требований ч. 21 ст. 99 Закона № 44-ФЗ информация о проведении финансовым управлением администрации Кольчугинского района (далее – Финансовое управление) плановых и внеплановых проверок, об их результатах и выданных предписаниях в период с 2017 года по 01.10.2019 в ЕИС и (или) реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, не размещалась.

Отмеченные факты свидетельствуют о неисполнении ответственными лицами Администрации, Финансового управления, на которых возложено осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в отношении закупок для обеспечения нужд муниципальных заказчиков, а также МКУ «Отдел административно-хозяйственного обеспечения и бухгалтерского учета Кольчугинского района», на которое возложено осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации, соответствующих обязанностей, что в целом не способствует финансовой безопасности Администрации, а также своевременному выявлению и пресечению нарушений действующего законодательства.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены иные нарушения и недостатки, которые также требуют внимания со стороны Администрации:

- в связи с нарушением сроков производства работ ООО «Тамбовэлитстрой» по Контракту № 995 и осуществления работ в 2019 году в соответствии с положениями ст. 1 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ¹⁰ (об увеличении с 01.01.2019 основной ставки НДС до 20%) повлекли дополнительные расходы бюджета Кольчугинского района в сумме 2519,6 тыс.руб.;

- при исполнении Контракта № 995 в целях получения средств при наличии арестованных счетов между ООО «Тамбовэлитстрой» и ООО «Строй-Мастер» заключались договоры уступки прав (цессии), по которым оплата за выполненные работы ООО «Тамбовэлитстрой» (по договору субподряда с ООО «Строй-Мастер») в рамках Контракта № 995 производилась МКУ «УРХ» в адрес ООО «Строй-Мастер». При этом переуступка права требования по муниципальным контрактам противоречит бюджетному законодательству Российской Федерации, что подтверждается позицией Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России)¹¹. Причем, по мнению Верховного Суда Российской Федерации (Определение от 20.04.2017 по делу № 307-ЭС16-19959, А26-10174/2015, Определение от 21.11.2016 № 309-ЭС16-11778 по делу № А34-4163/2015), закон позволяет уступать (передавать) права требования по государственному

¹⁰ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

¹¹ Письмо Минфина России от 16.08.2019 № 09-04-06/62906.

(муниципальному) контракту третьим лицам после выполнения работ или расторжения контракта. Не допускается передача прав до исполнения подрядчиком обязанностей, предусмотренных контрактом.

Факты заключения договоров цессии оспариваются в Арбитражном суде Тамбовской области¹² кредиторами ООО «Тамбовэлитстрой»: ООО ТСК «Техкомплект», ООО «Диза Регион», ООО «Промышленно-торговая компания».

Согласно п. 2 ст. 61.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» сделки, совершенные в целях причинения вреда имущественным правам кредиторов, могут быть признаны арбитражным судом недействительными в течение 3-х лет до принятия заявления о признании должника банкротом или после принятия указанного заявления и в результате ее совершения был причинен вред имущественным правам кредиторов, что в свою очередь может повлечь риски дополнительных расходов при определении конкурсным управляющим суммы конкурсной массы ООО «Тамбовэлитстрой», инициирование судебных процессов в целях погашения задолженности перед кредиторами и может нести риски нанесения ущерба бюджету муниципального образования;

- заказчиком выполнения работ по строительству Школы (МКУ «УРХ») в адрес ООО «Тамбовэлитстрой» и ПАО «БИНБИНК» направлялись требования об уплате неустойки в сумме 13652,7 тыс.руб. по которым от подрядчика ответа не поступало, а от банка гаранта¹³ («Финансовая корпорация Открытие») 08.02.2019 поступил отказ в удовлетворении требований МКУ «УРХ». МКУ «УРХ» в адрес банка «Финансовая корпорация Открытие» 21.02.2019 была направлена повторная претензия, однако исходя из полученного ответа (29.04.2019), позиция банка не изменилась. При этом в Арбитражный суд г. Москвы документы о взыскании истребуемой с банка «Финансовая Корпорация Открытие» суммы МКУ «УРХ» обратилось только 31.10.2019, что свидетельствует о низком уровне организации претензионной работы учреждения;

- действия МКУ «УРХ» по принятию решения о расторжении 12.09.2019 Контракта № 995 с ООО «Тамбовэлитстрой» по соглашению сторон (далее – Соглашение о расторжении Контракта № 995) не соответствует положениям п. 4 Соглашения о расторжении Контракта № 995, которым предусмотрено, что на момент подписания указанного соглашения стороны не имеют друг к другу каких-либо претензий, связанных с отношениями сторон по контракту. При этом на момент расторжения вышеуказанного контракта имелось неисполненное обязательство со стороны ООО «Тамбовэлитстрой» по оплате пени в размере 13652,7 тыс.руб. за нарушение срока производства работ на объекте, что может свидетельствовать о нарушениях должностными лицами МКУ «УРХ» требований нормативных правовых актов, в том числе препятствующих внесению ООО «Тамбовэлитстрой» в реестр недобросовестных поставщиков.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению их дальнейшего возникновения, недопущению материального ущерба муниципальному образованию, а также создания условий для более эффективного и рационального использования бюджетных средств, Коллегия Счетной палаты Владимирской области предлагает Администрации:

¹² Дела №№ А64-5860/2019, А64-7719/2019, А64-7720/2019, соответственно.

¹³ Который 01.01.2019 в результате реорганизации был присоединен к банку «Финансовая корпорация Открытие».

1) обратить внимание на выявленные факты нарушений и неэффективного использования бюджетных средств со стороны МКУ «УРХ», МБОУ «Средняя школа № 4». Совместно с подведомственными учреждениями разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;

2) обеспечить доведение до МКУ «УРХ» и МБОУ «Средняя школа №4» выработанных по итогам проверки предложений и контроль за их реализацией, в том числе в части:

- проведения учебы сотрудников, ответственных за проведение закупок товаров, работ, услуг в целях исключения возможных нарушений при осуществлении закупочной деятельности, включая своевременность оплаты выполненных работ;

- соблюдения требований Закона № 135-ФЗ в части недопущения включения выполненных работ при размещении информации в конкурсную документацию при заключении контракта, также не допускать необоснованное дробление закупок на несколько контрактов в целях обеспечения поставки оборудования по максимально возможной цене без участия в какой-либо конкурентной борьбе;

- соблюдения требований бюджетного законодательства в части недопущения переуступки прав требования по муниципальным контрактам (цессии) при частичном исполнении муниципального контракта подрядной организацией;

- проведения претензионной работы по взысканию с банка гаранта «Финансовая корпорация «Открытие» неустойки (пени) в связи с несоблюдением подрядчиком сроков выполнения строительных работ;

3) при осуществлении проводимых Администрацией мероприятий внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, а также контроля за соблюдением Закона № 44-ФЗ обеспечить соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных актов администрации Кольчугинского района;

4) обеспечить исполнение Администрацией требований заключенных соглашений в части соблюдения сроков представления отчетной информации.

На основании ст.19 Закона Владимирской области от 12.12.2011 № 110-ОЗ «О Счетной палате Владимирской области» о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо письменно проинформировать Счетную палату в течение 1 месяца со дня его получения.

Председатель Счетной палаты



И.В. Тулякова

Аудитор Счетной палаты



М.Г. Рычагов