Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Тверской области на создание Дворца Бракосочетания в Тверской области и условий для его функционирования

Контрольное мероприятие проведено на основании статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункта 46 раздела II Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2021 год, приказа Контрольно-счетной палаты Тверской области от 02.09.2021 № 79 «О проведении контрольного мероприятия» (с изм. от 12.10.2021 № 87).

Объекты контроля:

Государственное казенное учреждение Тверской области «Тверьоблстройзаказчик» (далее – ГКУ «Тверьоблстройзаказчик», Учреждение, ГКУ), расположено по адресу: 170100, г. Тверь, пл. Святого Благоверного Князя Михаила Тверского, д. 5;

Главное управление записи актов гражданского состояния Тверской области[1] (далее также – Главное управление, ГУ ЗАГС), расположено по адресу: 170100, г. Тверь, Свободный пер., д. 5.

Сроки проведения проверки: с 06.09.2021 по 29.11.2021 (основной этап).

Проверяемый период: 01.01.2018–01.11.2021 в ГКУ «Тверьоблстройзаказчик»; с 01.01.2019 по 25.11.2021 в ГУ ЗАГС.

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие основные выводы:

1. В законах Тверской области об областном бюджете на реализацию мероприятий государственных программ утверждены бюджетные ассигнования:

- Министерству строительства Тверской области на проведение капитального ремонта недвижимого государственного имущества Тверской области на 2018 год в сумме 4 839,4 тыс. руб., на 2019 год – 36 725,3 тыс. руб., на 2020 год – 90 316,6 тыс. руб., на 2021 год – 101 669,7 тыс. руб.;
- Отделу записи актов гражданского состояния Тверской области (далее – Отдел ЗАГС) на создание условий для функционирования Дворца Бракосочетания в Тверской области на 2019 год в сумме 21 189,3 тыс. руб., на 2020 год – 3 242,1 тыс. руб., на 2021 год – 23 241,4 тыс. рублей.

Согласно Уставу ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» исполняет государственные функции государственного заказчика, застройщика за счет всех источников финансирования по проектированию, строительству, реконструкции, реставрации, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства.

2. В целом за проверяемый период расходы областного бюджета на создание Дворца Бракосочетания и условий для его функционирования составили 211 602,2 тыс. руб., или 75,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (281 223,8 тыс. руб.), из них:

ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» расходы исполнены в сумме 189 433,7 тыс. руб., или 81,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (233 551,0 тыс. руб.), что в основном обусловлено низким уровнем исполнения расходов в 2019 году (16,7%) в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиком (ООО «Стар-Групп») обязательств по контракту, что привело к его расторжению;

Отделом ЗАГС (ГУ ЗАГС) расходы областного бюджета исполнены в сумме 22 168,5 тыс. руб., или 46,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (47 672,8 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения расходов свидетельствует о ненадлежащем исполнении ГУ ЗАГС полномочий главного распорядителя бюджетных средств,

[1]Создано в соответствии с постановлением Губернатора Тверской области от 18.12.2020 № 184-пг «О внесении изменений в Постановление Губернатора Тверской области от 31.08.2011 № 31-пг», путем преобразования Отдела записи актов гражданского состояния Тверской области.

предусмотренных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования соответствующих расходов бюджета, составления обоснования бюджетных ассигнований, внесения предложений по формированию и изменению сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств.

3. Функции по организации проведения и проведению капитального ремонта были переданы ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» в нарушение требований пп. «г» п. 2, п. 3 Порядка № 377-пп (имущество не принадлежало на момент заключения Соглашения государственному учреждению Тверской области на праве оперативного управления, а находилось в хозяйственном ведении ГУП).

Исходя из положений пп. «д» п. 2 Порядка № 377-пп отсутствовали правовые основания для включения объекта в Адресную программу капитального ремонта недвижимого государственного имущества Тверской области, принадлежащего государственным учреждениям Тверской области на праве оперативного управления или находящегося в казне Тверской области (далее – Адресная программа капитального ремонта) на 2018 год.

Между Отделом ЗАГС и ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» Соглашение о передаче ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» функций по организации проведения и проведению капитального ремонта недвижимого государственного имущества Тверской области (его части), закрепленного на праве оперативного управления за государственными органами, расположенного по адресу: г. Тверь, пер. Свободный, д. 5, было заключено 24.06.2019.

4. В Адресной программе капитального ремонта на 2019–2021 годы утвержден лимит областного бюджета Тверской области на капитальный ремонт объекта на 2020 год в сумме 88 292,2 тыс. руб., не соответствующий утвержденному законом объему бюджетных ассигнований на данные цели – 90 316,6 тыс. руб.; нераспределенный остаток на 2020 год – 2 024,4 тыс. рублей.

5. В 2018–2021 годах в целях выполнения работ по созданию Дворца Бракосочетания ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» было заключено 8 контрактов на сумму 302 252,9 тыс. рублей.

6. Проверкой установлены недостатки планирования закупок товаров, работ, услуг в целях проведения капитального ремонта недвижимого государственного имущества Тверской области и создания условий для функционирования Дворца Бракосочетания в Тверской области.

6.1. В нарушение требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг заказчиками затягивались сроки включения закупок в планы-графики.

В план-график включен объем финансового обеспечения для осуществления закупок на 2020 год в сумме 87 725,43 тыс. руб., что меньше доведенных лимитов (объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств) на 2020 год (90 316,6 тыс. руб.). При этом начальная (максимальная) цена контракта (78 302,57 тыс. руб.) для осуществления закупки, предусмотренной позицией № 20200836200001800200006 4 плана-графика (78 882,83 тыс. руб.), ниже объема финансового обеспечения на 580,3 тыс. рублей.

Данные факты также свидетельствуют о ненадлежащем исполнении ГКУ бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, установленных пунктом 4 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ, в части внесения предложений по изменению бюджетной росписи.

6.2. По состоянию на 01.11.2021 при проведении капитального ремонта Объекта на общую сумму 113 820,4 тыс. руб., или 72% от общего объема расходов на проведение капитального ремонта объекта (185 933,7 тыс. руб.), использовалась проектно-сметная документация, разработанная ЗАО СК «Тверьгражданстрой» в 2020 году. Осуществленная корректировка раздела проектной документации «Смета на капитальный ремонт объекта капитального строительства» может свидетельствовать о недостатках при подготовке

технического задания со стороны заказчика. В этой связи осуществленные ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» в 2018 году расходы на разработку проектно-сметной документации в сумме 3 500,0 тыс. руб. не согласуются с принципом эффективности использования бюджетных средств, предусмотренным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, а также свидетельствуют о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, предусмотренных пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

6.3. Действия заказчиков (Отдела ЗАГС и ГКУ «Тверьоблстройзаказчик») в части выполнения капитального ремонта объекта и проведения закупок для создания условий его функционирования не были синхронизированы. Так, работы по капитальному ремонту объекта предусматривались к выполнению в срок до 01.05.2020[2], в то же время поставка мебели, штор и солнцезащитных систем для функционирования Дворца бракосочетания Тверской области предусматривалась в срок до 31.12.2019.

В результате осуществленной декомпозиции работ, предусмотренных в проектной документации, и отсутствия синхронизации действий заказчиков мебель, шторы и солнцезащитные системы для функционирования Дворца Бракосочетания Тверской области были переданы на один год (до третьей декады декабря 2020 года) на ответственное хранение организациям, являющимся поставщиками по соответствующим государственным контрактам. Впоследствии (до сентября 2021 года), согласно пояснениям ГУ ЗАГС, товарно-материальные ценности хранились в подвале здания по адресу: г. Тверь, пер. Свободный, д. 5, что создавало риски их порчи (утраты). При этом по условиям госконтрактов на приобретение мебели, штор и солнцезащитных систем гарантийный срок товара составляет 12 месяцев со дня подписания акта приема-передачи товара. Тем самым с учетом нахождения на ответственном хранении комплекты штор и солнцезащитных систем, мебель фактически начались эксплуатироваться заказчиком после истечения гарантийного срока, что исключает возможность устранения поставщиком возможных дефектов данных товарно-материальных ценностей общей стоимостью 15 695,9 тыс. руб., установленных в процессе эксплуатации.

7. В процессе исполнения контрактов осуществлялось изменение объема и (или) видов выполняемых работ по контракту (изменение существенных условий контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту).

В результате изменений включены работы, не предусмотренные в первоначальной смете на общую сумму 29 305,4 тыс. руб. без НДС (из них общестроительные работы на сумму 20 498,0 тыс. руб., благоустройство на сумму 6 645,7 тыс. руб., наружное освещение фасада на сумму 1 927,4 тыс. руб.), и одновременно с этим в сторону уменьшения на аналогичную сумму (29 305,4 тыс. руб.) откорректирована стоимость работ по 23 позициям сметы контракта.

8. В проверенном периоде имели место факты приемки и оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям государственных контрактов.

Так, в нарушение ст. 94, ч. 7 ст. 95 Закона № 44-ФЗ по государственному контракту № 109 от 12.10.2020 с ЗАО СК «Тверьгражданстрой» осуществлен монтаж оборудования (лифта), технические характеристики которого в декларации о соответствии от 17.12.2020, размещенной в ЕИС в сфере закупок, ниже технических данных, предусмотренных в проектной документации.

В нарушение ст. 94, ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, положений п. 3.2, п. 12.3 госконтракта № 6-2021, согласно которым заказчик проверяет объем оказанных услуг на соответствие техническому заданию, ГУ ЗАГС приняты и оплачены изготовление и установка скульптуры, не соответствующей требованиям технического задания, а именно:

[2] ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» и ООО «СТАР-ГРУПП» заключен государственный контракт № 23 от 05.08.2019 на проведение работ по капитальному ремонту объекта со сроком их выполнения до 01.05.2020 (включительно).

- архитектурно-декоративные формы – два больших кольца (символы обручальных колец), частично наложенные друг на друга, не украшены текстами из современных эпохе произведений и летописей, которые характеризуют эти личности, или символами, известными по памятникам декоративно-прикладного искусства Тверского княжества, княжеским печатям;

- мужская фигура Великого князя Михаила держит правой рукой правую руку Великой княгини, тогда как пунктом 3 технического задания предусмотрено «левой рукой князь Михаил держит правую руку великой княгини».

В нарушение ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 4.3, 4.6, 4.9 Госконтракта от 25.12.2019 № 6-2019 Отделом ЗАГС приняты и оплачены консоли для зала торжеств в количестве 3 штук на общую сумму 121,8 тыс. руб., которые имеют механические дефекты (трещины, царапины поверхности изделия), при том, что в характеристиках данного товара предусматривалось «покрытие матовым лаком, устойчивым к царапинам».

9. Установлены факты неприменения заказчиками мер ответственности по контрактам с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Неисполнение ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» обязанностей по применению мер ответственности по контрактам в части взыскания неустойки с недобросовестного исполнителя привело к недопоступлению средств в областной бюджет Тверской области в сумме 699,5 тыс. рублей.

10. Объектами контроля допущены нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бюджетной отчетности, имеют место недостатки учета созданных (приобретенных) материальных ценностей в рамках контрактов на выполнение работ, относящихся в соответствии с законодательством к основным средствам, что создает риски их утраты.

11. В нарушение требований Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, ГУ ЗАГС в Единой информационной системе в сфере закупок в реестре контрактов, заключенных заказчиками, не размещена или с нарушением установленного срока размещена следующая информация: информация о заключенном 19.07.2021 госконтракте № 6 -2021 размещена 30.07.2021, что позже установленного срока на 4 рабочих дня; не размещены экспертные заключения по госконтракту № 6-2021 от 19.07.2021, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

12. Общий срок производства работ составил 25 месяцев, тогда как в проектной документации общая продолжительность капитального ремонта определена 13,5 месяца. Торжественное открытие Дворца Бракосочетания состоялось 10.09.2021. Однако по состоянию на 01.11.2021 окончательный акт о приемке выполненных работ не подписан, объект Главному управлению не передан, но фактически им эксплуатируется.

В ходе визуального осмотра помещений объекта, проведенного 09.11.2021 года в присутствии представителей заказчика и подрядчика, зафиксированы отдельные недостатки, указывающие на проблемы качества выполненных работ, подлежащие устранению в рамках гарантийных обязательств.

Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (300) от 16.12.2021) и направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области. В адрес Главного управления записи актов гражданского состояния Тверской области и ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» направлены отчет и представления, в которых предложено принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин и условий их возникновения, а также провести проверку по фактам выявленных нарушений и рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения законодательства.