

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годы и истекшем периоде 2019 года на строительство и капитальный ремонт спортивных объектов в муниципальных образованиях Республики Татарстан»
в Государственном казенном учреждении

«Главное инвестиционно-строительное управление Республики Татарстан»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План Счетной палаты РТ на 2019 год, Распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан на проведение контрольного мероприятия от 05.04.2019 № ВА-318.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на строительство и капитальный ремонт спортивных объектов в муниципальных образованиях Республики Татарстан.

3. Объект контрольного мероприятия: Государственное казенное учреждение «Главное инвестиционно-строительное управление Республики Татарстан».

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с «15» апреля по «17» мая 2019 г.

5. Цель контрольного мероприятия:

Проверка соблюдения установленного порядка использования бюджетных средств, выделенных на строительство и капитальный ремонт спортивных объектов в муниципальных образованиях Республики Татарстан.

6. Проверяемый период деятельности: 2017-2018 годы и истекший период 2019 года.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Государственное казенное учреждение «Главное инвестиционно-строительное управление Республики Татарстан» (далее - ГКУ «Главинвестстрой») действует на основании Устава, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.10.2011 № 904.

ГКУ «Главинвестстрой» является государственным учреждением, осуществляющим государственные функции в сфере строительства, реконструкции

и капитального ремонта объектов производственного, жилищно-коммунального, социально-культурного назначения.

ГКУ «Главинвестстрой» находится в ведении Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан (далее – Министерство), осуществляющего в отношении его бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор ГКУ «Главинвестстрой» Айзатуллин М.М., первый заместитель директора Шакиров Р.М.;

- с правом второй подписи: заместитель директора по финансовым вопросам ГКУ «Главинвестстрой» Галимова Л.Б., начальник отдела финансового обеспечения деятельности Габдуллина Г.Н., начальник финансового управления - главный бухгалтер Коноплева О.В., начальник отдела финансирования государственных программ Заббарова Р.И.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 420043, г. Казань, ул. Лесгафта, 29.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе выдано 04.06.2010 Межрайонной ИФНС №14 по Республике Татарстан и присвоен ИНН 1654006250, КПП 165501001, ОГРН – 1021602841336.

8. Установлено в ходе контрольного мероприятия:

За 2017, 2018 годы ГКУ «Главинвестстрой» доведены лимиты бюджетных обязательств на строительство, капитальный ремонт спортивных объектов в объеме 5 523 518,6 тыс. рублей (Таблица 1).

Таблица 1

Год	Лимит, тыс. руб.	Заключено контрактов на сумму, тыс. руб.	Освоено, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб.	Экономия (по результатам аукциона, исполнения гос.контракта)
2017	1 719 997,1	1 617 966,3	1 503 932,9	1 577 269,6	110 691,7
2018	3 803 521,5	3 723 135,2	3 587 427,4	3 701 712,3	52 883,3
Итого	5 523 518,6	5 341 101,5	5 091 360,3	5 278 981,9	163 575,0

На момент проведения контрольного мероприятия фактическая оплата превысила освоение (объем работ принятый по форме КС-2) на 187 621,6 тыс. рублей (информация в разрезе отдельных объектов представлена в Таблице 2).

Таблица 2

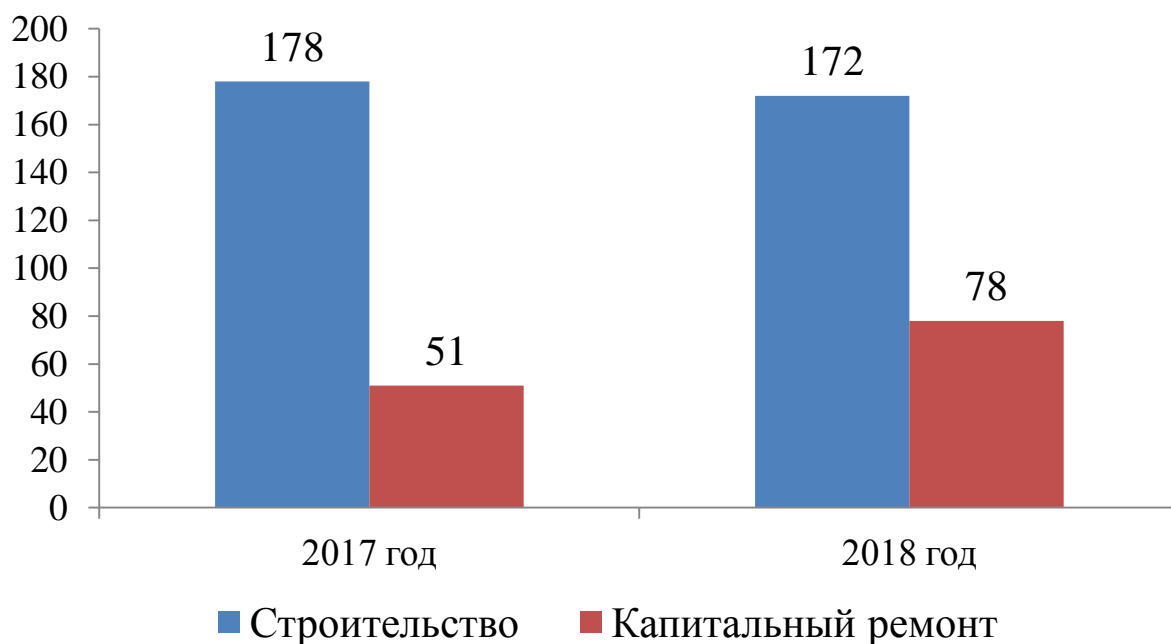
Наименование объекта	Заключено контрактов на сумму, тыс. руб.	Освоено, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб.	Соотношение оплаченной суммы, не подтвержденной КС-2, к общей сумме по контракту, в %
Строительство стадиона на 1000 посадочных мест в г. Менделеевск	20 236,6	7 371,4	20 236,6	63,6
Строительство административного здания и открытого катка с тентовым навесом в жилом массиве «Юдино», г. Казань	36 940,8	0	36 940,8	100,0
Ремонтно-реставрационные работы здания ГБУ «Республиканский центр по поддержке творчески одаренных детей и молодежи «Созвездие-Йолдызлык», расположенного по адресу г. Казань, Гладилова, д. 49	9 183,8	0	9 183,8	100,0
Реконструкция профиля зоны приземления и зоны выката трамплина, стола отрыва и летного покрытия спортивного комплекса по адресу г. Казань, п. Нагорный.	34 786,1	6 354,5	34 786,1	81,7

Таким образом, ГКУ «Главинвестстрой» перечислены денежные средства отдельным подрядным организациям без подтверждения приемки выполненных работ по форме КС-2 на общую сумму 87 421,4 тыс. рублей (предоставленный аванс включается в состав дебиторской задолженности), что составляет более 60% от суммы по государственным контрактам (согласно условиям заключенных контрактов авансирование не может превышать 30%).

Информация о количестве построенных, и охваченных капитальным ремонтом спортивных объектов в Республике Татарстан за 2017, 2018 годы представлена на Диаграмме 1.

Диаграмма 1

Количество построенных и охваченных капитальным ремонтом спортивных объектов в Республике Татарстан за 2017, 2018 года, шт.



В ходе контрольного мероприятия проведен выездной осмотр отдельных объектов строительства и капитального ремонта спортивных сооружений в Республике Татарстан на предмет соответствия выполненным работ проектной и исполнительской документации, актам о приемке выполненных работ, в том числе на объекте:

1. «Создание инфраструктуры для проведения мероприятий по военно-патриотической подготовке молодежи на территории ГАУ «Республиканский центр спортивно-патриотической и допризывной подготовки молодежи «Патриот» по ул. Крутовской, д. 20» выявлено завышение объемов принятых работ (государственный контракт № 38-18/смп от 04.05.2018):

При производстве работ по обустройству ограждения подрядной организацией ООО «Стройсервис» установлены столбы (размер 50*50*3000) в количестве 44 шт. стоимостью 53,8 тыс. рублей. Согласно акту №1840754 от 24.09.2018 заказчиком приняты к оплате столбы (размер 62*55*3000) в количестве 44 шт стоимостью 61,4 тыс. рублей. В ходе проверки подрядной организацией ООО «Стройсервис» устранено несоответствие фактически выполненных работ акту о приемке работ: внесены изменения в акт по форме КС-2, уменьшающие объемы выполненных работ на сумму (-) 7,6 тыс. рублей.

Произведенные работы по покраске деревянных защитных конструкций соответствуют расценке ГЭСН 15-04-024-01 «Простая окраска масляными

составами: стен». Вместе с тем в акте №1765854 от 03.08.2018 к указанным работам применена расценка ГЭСН 15-04-025-01 «Улучшенная окраска масляными составами по дереву: стен (в 2 слоя с двух сторон)», что обусловило удорожание стоимости работ на 99,3 тыс. рублей. По итогам проверки подрядной организацией ООО «Стройсервис» дополнительно проведены работы по улучшению качества окрасочного слоя деревянных защитных конструкций, которые в целом соответствуют расценке, примененной в акте выполненных работ №1765854 от 03.08.2018 (представлен фотоотчет).

Согласно акту №1824038 от 10.09.2018 подрядной организацией ООО «Стройсервис» произведен монтаж светодиодных светильников FBL 01-52-50-Д120 в количестве 12 шт (цена 10 780,0 за 1 ед.), ДПП 01-78-50-Д120 – 4 шт (цена 13 953,6 за 1 ед.) на общую сумму 184,3 тыс. рублей (товарная накладная №372 от 21.12.2017 согласована с ГКУ «Главинвестстрой»). В ходе осмотра установлено, что вместо указанных светильников подрядной организацией ООО «Стройсервис» монтированы PROM 08.50 в количестве 12 шт (цена 10 900,0 за 1 ед.), PROM 04.2.80 – 4 шт (цена 13 800 за 1 ед.) на общую сумму 186,0 тыс. рублей. Подрядная организация ООО «Стройсервис» предоставила счет-фактуру №19 от 12.07.2018 для подтверждения стоимости покупки светильников, которая не согласована с ГКУ «Главинвестстрой».

В графе 7 счет-фактуры №19, выписанной **12.07.2018**, применена ставка НДС **в размере 20%**. Необходимо отметить, согласно п.4 ст. 5 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» ставка НДС, применяемая к товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (выполненным, оказанным), повышается **с 1 января 2019 года с 18% до 20%**.

Позднее подрядной организацией ООО «Стройсервис» вышеуказанная счет-фактура №19 от 12.07.2018 заменена на счет-фактуру №12 от 12.07.2018, в которой дата отгрузки 24.05.2019 (Фото 2).

Необходимо ответить, что в вышеуказанных счет-фактурах № 19 от 12.07.2018, №12 от 12.07.2018 не заполнены графы, подтверждающие приемку товаров.

В ходе контрольного мероприятия произведено сравнение цены покупки светильников (PROM 08.50, PROM 04.2.80) по счет-фактуре №12 от 12.07.2018 с розничными ценами производственной компании ООО «ПСК «ОВАЛИР» в г. Казани (Таблица 3).

Таблица 3

Наименование	Количество, шт	Цена покупки подрядной организацией (поставщик ООО «Престиж Электро»)	Коммерческое предложение ООО «ПСК «ОВАЛИР», руб. (запрошены отделом мониторинга цен ГКУ «Главинвестстрой»)	Общая разница в стоимости, руб.
PROM 08.50	12	10 900	3 558	88 104
PROM 04.2.80	4	13 800	6 612	28 752
ИТОГО				116 856

Общее превышение стоимости монтированных светодиодных светильников над розничными ценами завода-изготовителя ООО «ПСК «ОВАЛИР» составляет 116,9 тыс. рублей.

2. На объекте «Реконструкция спального корпуса ГБПОУ «Казанское училище олимпийского резерва» (государственный контракт № 45-18/смп от 18.05.2018) не уложен рулонный газон на общую сумму 429,6 тыс. рублей. В ходе проверки подрядной организацией ООО «Ремонтстройсервис» приняты меры по устранению: составлен акт по форме КС-2 на уменьшение объемов выполненных работ на сумму (-) 429,6 тыс. рублей.

Подрядной организацией ООО «Ремонтстройсервис» (акт №1913717 от 03.11.2018, государственный контракт № 2-КР/18 от 22.01.2018) на объекте «Капитальный ремонт с приобретением и благоустройством, ДОЛ «Чайка» ГБУ «Республиканский центр по организации оздоровления, отдыха и занятости детей и подростков «Лето» вместо ограждения пандуса из стали с полимерной покраской длиной 12,11 м стоимостью 59,3 тыс. рублей (с учетом НДС) произведен монтаж ограждения с масляной окраской. В ходе проверки подрядной организацией ООО «Ремонтстройсервис» приняты меры по устранению нарушения: произведен демонтаж, расчистка поверхности и полимерная покраска в заводских условиях ограждения с последующим монтажом (представлен фотоотчет).

Также подрядной организацией ООО «Ремонтстройсервис» при монтаже кровли площадью 395,3 кв.м. использовался оцинкованный профилированный настил С21-1000-0,5 (ТСЦ 08.3.09.01-0067). Согласно акту №1741937 от 13.07.2018 заказчиком принят к оплате кровельный материал по ТСЦ 08.3.09.02-0025 «профилированный настил окрашенный С21-1000-0,5», что обусловило удорожание стоимости работ на 36,1 тыс. рублей. В ходе проверки подрядной организацией ООО «Ремонтстройсервис» устранено несоответствие фактически выполненных работ акту о приемке работ: внесены изменения в акт по форме КС-2, уменьшающие объемы выполненных работ на сумму (-) 36,1 тыс. рублей.

3 Субподрядной организацией ЗАО «СПОРТИКО» (государственный контракт № 57-18/смп от 02.07.2018, генеральный подрядчик ГУП «Татлизинг») при устройстве основания под футбольное поле на территории спортивного комплекса «Локомотив» использовался природный песок с модулью крупности в диапазоне от 1,0 до 1,5 (соответствует группе «Очень мелкий», ТСЦ 02.3.01.02-0012), что подтверждено лабораторными испытаниями. Согласно акту приемки выполненных работ №1964082 от 15.12.2018 заказчиком принят к оплате песок в объеме 2,0 тыс. куб по ТСЦ 02.3.01.02-0031 «песок природный **обогащенный** для строительных работ мелкий», что обусловило удорожание стоимости работ на 1 127,9 тыс. рублей (с учетом НДС).

4. Субподрядной организацией ООО «Азон» (государственный контракт № 34-18/смп от 27.04.2018, генеральный подрядчик ГУП «Татлизинг») при строительстве универсальной спортивной площадки в с. Ленино-Кокушкино Пестречинского муниципального района не произведено устройство барьеров безопасности с креплением на кронштейнах стоимостью 28,7 тыс. рублей (акт о приемке выполненных работ №1812315 от 21.11.2018). В ходе проверки подрядной организацией ООО «Азон» устранено несоответствие фактически выполненных работ акту о приемке работ: произведен монтаж барьеров безопасности с креплением на кронштейнах стоимостью 28,7 тыс. рублей (представлен фотоотчет).

5. Субподрядной организацией ООО «СТК Луч» при проведении электромонтажных работ на объекте «Строительство универсальной спортивной площадки в поселке Бирюлинского зверосовхоза, ул. Сосновая, д.9, ГБУ ДО «Республиканский детский оздоровительно-образовательный центр «Костер» не монтирован лоток для защиты кабеля стоимостью 1,3 тыс. рублей (государственный контракт № 34-18/смп от 27.04.2018, акт №1767594 от 20.08.2018, генеральный подрядчик ГУП «Татлизинг»). В ходе проверки субподрядной организацией ООО «СТК Луч» устранено несоответствие фактически выполненных работ акту о приемке работ: произведен монтаж лотка для защиты кабеля стоимостью 1,3 тыс. рублей (представлен фотоотчет).

7. «Строительство блочных модульных лыжных баз в населенных пунктах Республики Татарстан выявлено завышение объемов принятых работ на общую сумму 7,1 тыс. рублей (государственный контракт № 27-18/смп от 13.04.2018, генеральный подрядчик ГУП «Татлизинг»). На объекте «Строительство блочной

модульной лыжной базы с мебелью, инвентарем и оборудованием в г. Арск, ул. Подгорная» не установлены шкафы для переносных огнетушителей в количестве 2 шт. на общую сумму 7,1 тыс. рублей. В ходе проверки субподрядной организацией АО «СПОРТ ГРУПП» устранено несоответствие фактически выполненных работ акту о приемке работ: произведен монтаж шкафов стоимостью 7,1 тыс. рублей (представлен фотоотчет).

Выводы:

1. Выявлено завышение стоимости выполненных работ на 1 913,8 тыс. рублей.
2. Выявлены факты нарушения порядка авансирования по государственным контрактам.

По итогам контрольного мероприятия предлагается направить:

- представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в Главное инвестиционно-строительное управление Республики Татарстан;
- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан

А.Р. Валеев