Отчет
по результатам проверки эффективности принимаемых мер по снижению объемов незавершенного строительства, соблюдения установленного порядка передачи объектов муниципальным образованиям (эксплуатирующим организациям) за 2015-2017 годы и истекший период 2018 года, обоснованности образования остатков неосвоенных средств по объектам капитальных вложений

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной платы Республики Татарстан на 2018 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 29.03.2018 № ВА-325.

2. Предмет контрольного мероприятия: учредительные или иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта; нормативные акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными из бюджета Республики Татарстан; сметная документация, договоры на выполнение работ и оказание услуг; акты выполненных работ; финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность; аукционная документация.

3. Проверяемый период деятельности: 2015-2017 годы.

4. Срок проверки: с 02.04.2018 по 28.04.2018.

5. Результаты контрольного мероприятия.

ГКУ «Главное инвестиционно-строительное управление Республики Татарстан»

1. Общая сумма вложений в нефинансовые активы на балансе ГИСУ (код строки 090 формы по ОКУД 0503130) по состоянию на 01.01.2018 составляет 20 750 782,3 тыс. рублей.

Информация о динамике вложений в нефинансовые активы по данным баланса ГИСУ представлена в Таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

Наименование	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Коды строки 090 «Вложения в нефинансовые активы 010600000» формы по ОКУД 0503130	33 578 643,1	32 134 267,0	16 080 643,3	20 750 782,3
Коды строки 091 «Вложения в недвижимое имущество учреждения (010610000)»	33 578 643,1	32 134 267,0	16 080 643,3	18 104 481,8

формы по ОКУД 0503130				
Коды строки 093 «Вложения в иное движимое имущество учреждения (010630000)» формы по ОКУД 0503130	-	-	-	2 646 300,5
Количество объектов незавершенного строительства	2920	1759	988	1004

По состоянию на 28.04.2018 «Вложения в иное движимое имущество учреждения (010630000)» в сумме 1 724 609,4 тыс. рублей переданы муниципальным образованиям и учреждениям, остаток составляет 921 691 тыс. рублей.

2. В 2015 году безвозмездно передано активов на сумму 8 916 109,7 тыс. рублей, в 2016 году – 7 324 170,1 тыс. рублей, в 2017 году – 7 804 154,1 тыс. рублей.

3. Сводная информация о ходе передачи объектов, строительство которых осуществлялось в рамках программных мероприятий, по состоянию на 24.04.2018 представлена в Таблицах 2, 3.

Таблица 2

Наименование	**Год**	**Всего**	**Передано**
Строительство фельдшерско-акушерских пунктов	2015	**71**	71
	2016	**60**	60
Строительство патологоанатомических отделений	2015	**3**	3
	2016	**10**	10
Строительство врачебных амбулаторий	2015	**2**	2
	2016	**4**	4
Строительство многофункциональных центров (сельские клубы)	2015	**41**	41
	2016	**45**	45
Строительство универсальных строительных площадок	2015	**160**	160
	2016	**170**	170
Строительство универсальных ветеринарных пунктов	2015	**42**	42
	2016	**40**	40
Индивидуальные жилые дома, совмещенные с ОПУУП	2015	**18**	18
	2016	**10**	10
Парки и скверы	2015	**77**	77

	2016	**22**	22
Обустройство водоохранных зон	2016	**21**	21
Детские сады (Дорожная карта 2015)	2015	**73**	73
Итого		**869**	869

Таблица 3

Наименование	**год**	**Всего**	**Передано**	**В МЗИО на рассмотрении**	**Нет выписки из ЕГРН.**	**Примечание**
Строительство фельдшерско-акушерских пунктов	2017	**42**	40	0	**0**	Не переданы: Тукаевский МР (Малатабаровский ФАП) и Мамадышский МР (Нижнекузгунчинский ФАП)
Строительство патологоанатомических отделений	2017	**5**	0	0	**1 (20%)**	4 ПАО не переданы по причине неполного освоения денежных средств
Строительство врачебных амбулаторий	2017	**6**	3	0	**0**	3 Врач.амб не переданы по причине неполного освоения денежных средств
Строительство многофункциональных центров (сельские клубы)	2017	**31**	31	0	**0**	-
Строительство универсальных строительных площадок	2017	**120**	120	0		-
Строительство модульных лыжных баз	2017	**11**	10	0	**0**	акт приема-передачи в стадии подписания по лыжной базе г.Наб.Челны
Строительство блочно-модульных торговых объектов	2017	**53**	0	0	**12 (23%)**	по 41 объекту документы в Минземимущество РТ не направлены, по причине неполного освоения денежных средств
Общественные пространства	2017	**40**	36	0		По 4 объектам акт на подписании в МО РТ
Строительство ИК (Советов) поселений МО	2017	**11**	11	0	**0**	-
Итого		**319**	251	-	-	-

Таким образом, по состоянию на 24.04.2018 не переданы 68 объектов 2017 года, строительство которых осуществлялось в рамках программных мероприятий:

- 5 патологоанатомических отделений;
- 3 врачебных амбулаторий;
- 1 модульная лыжная база;
- 4 общественных пространств;
- 53 блочно-модульных торговых объектов;
- 2 фельдшерско-акушерских пункта.

По состоянию на 22.05.2018 передано 257 объектов, из них 1 лыжная база, 1 врачебная амбулатория и 4 объекта общественных пространств после 24.04.2018. Не передано 60 объектов по причине не исполнения условий госконтракта от 30.10.2017 № 55-17/смр АО «Азнакаевский завод Нефтемаш».

4. В 2015 - 2017 годах списана дебиторская задолженность, признанная нереальной к взысканию, на общую сумму 14 151,6 тыс. рублей.

5. Кредиторская задолженность ГИСУ согласно балансу на 01.01.2015 составляла 0 тыс. рублей; на 01.01.2016 – 0 тыс. рублей; на 01.01.2017 – 5 161,0 тыс. рублей; на 01.01.2018 – 0 тыс. рублей.

6. Согласно отчету по форме 0503190 со статусом 03 «Строительство объекта приостановлено без консервации» числятся 7 объектов на общую сумму 224 882,9 тыс. рублей.

Согласно формы 0503190 по статусу объекта 14 - документы находятся на государственной регистрации числятся 111 объект с фактическими расходами на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета, на конец 2017 года в сумме 4 653 946,8 тыс. руб., с кассовыми расходами с начала реализации инвестиционного проекта в сумме 6 485 179,2 тыс. рублей.

7. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ГИСУ инвентаризация объектов незавершённого капитального строительства в 2015-2017 годах не проводилась. Согласно п. 3.32 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49) при проведении инвентаризации незавершенного капитального строительства в описях указывается наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию.

Выборочная проверка объектов незавершенного строительства

Выборочной проверкой установлено наличие 18 объектов незавершенного строительства с общей стоимостью 1 043 964,7 тыс. рублей, которые находятся

длительный период «без движения» (не финансируются, не переданы эксплуатирующим организациям).

Объект «Строительство очистных сооружений с сетями в с. Рыбная Слобода» не завершен строительством. Объект начат строительством в 2004 году, заказчиком выступало ГИСУ, по имеющейся информации всего с начала строительства на объекте освоено 42 617 тыс. рублей, последнее финансирование строительства объекта осуществлялось в 2008 году в сумме 11 274,2 тыс. рублей. В бухгалтерской отчетности ГИСУ на счете 106 ««Вложения в нефинансовые активы» объект отсутствовал. Исполнительному комитету Рыбно-Слободского района объект не передан.

Объект «Биологические очистные сооружения в коттеджном комплексе «Пятидворье» Верхнеуслонского района вблизи п. Пятидворки» не завершен строительством, не эксплуатируется. Объект начат строительством в 2008 году, заказчиком выступало ГИСУ, по имеющейся информации всего с начала строительства на объекте освоено 70 819,1 тыс. рублей, стоит на учете ГИСУ по счету 106 «Вложения в нефинансовые активы». На момент выездной проверки на территорию объекта имелся свободный доступ. Часть железобетонного ограждения отсутствует, железные ворота открыты. Модульный блок 24 кв. м частично разрушен, сняты провода из пульта управления, внутренняя обшивка, окно. В здании КОС-1000 снят оконный блок, стеклопакеты разбиты. Из оборудования в здании КОС-1000 отсутствуют запорная арматура, электропроводка, электродвигатели (насосы) и другие составные части системы очистки стоков.

ГКУ «Фонд газификации»

1. Источником финансирования объектов, числящихся на счете 010600000 ГКУ «Фонд газификации» (далее – Фонд), являлся бюджет Республики Татарстан.

В 2015-2017 годы ГКУ «Фонд газификации» передало на баланс организаций, учреждений, муниципальных образований 1 901 объект капитального строительства на общую сумму 2 665 336,8 тыс. рублей.

Объем и количество объектов незавершенного строительства Фонда за период 2015-2017 годы представлено на диаграмме.

Диаграмма

По состоянию на 1 апреля 2018 года на счете 010600000 ГКУ «Фонд газификации» числились вложения в нефинансовые активы в объеме 3 897 184,9 тыс. рублей. Необходимо отметить, что в составе вложений в нефинансовые активы числятся «без движения» более пяти лет 118 объектов на сумму 197 108,3 тыс. рублей, из них 117 объектов стоимостью 195 770,2 тыс. рублей эксплуатируются.

Таким образом, по состоянию на 1 апреля 2018 года на балансе ГКУ «Фонд газификации» числятся 117 объектов на общую сумму 195 770,2 тыс. рублей, используемых другими организациями и учреждениями в целях водо- и газоснабжения отдельных населенных пунктов Республики Татарстан. В ходе проверки ГКУ «Фонд газификации» передало муниципальным образованиям 10 объектов общей стоимостью 29 431,1 тыс. рублей.

2. По данным ГКУ «Фонд газификации» в составе незавершенного строительства числятся 4 проектно-сметные документации общей стоимостью 2 721,6 тыс. рублей, которые разработаны в 2011-2014 годы.

Невостребованность в течение длительного времени результатов проектно-изыскательских работ приводит к рискам неэффективного использования бюджетных средств.

3. По отдельным объектам выявлено завышение стоимости выполненных работ (не монтирована лестница на водонапорной башне, не укатан щебень на проезжай части, не установлены водозаборные колонки, стремянки в колодцах) на общую сумму 211,5 тыс. рублей.

В ходе проверки подрядная организация АО «Управление капитального строительства инженерных сетей и развития энергосберегающих технологий

Республики Татарстан» (далее – АО «УКС») предоставила гарантийные письма на имя Генерального директора ГКУ «Фонд газификации» с обязательствами устранить все недостатки.

4. Техническое состояние отдельных объектов капитальных вложений, длительное время (более трех лет) числящихся на счете 010600000 ГКУ «Фонд газификации».

1) На объекте «Водоснабжение н.п. Кадряково Агрызского района РТ» протекает водонапорная башня, не функционирует часть колонок. Стоимость капитальных вложений в данный объект 2011-2012 годов постройки составляет 23 397,3 тыс. рублей, замечания по выполненным работам на сумму 245,3 тыс. рублей.

2) На объекте «Реконструкция водопроводных сетей в н.п. Салтыганово Кайбицкого района» отслоился внешний покрасочный слой на водонапорной башне. Стоимость капитальных вложений в данный объект 2012 года постройки составляет 9 890,0 тыс. рублей, замечания по выполненным работам на сумму 9,7 тыс. рублей.

3) На объекте «Строительство водовода в н.п. Высокая Гора Высокогорского района» 2012 года постройки без согласования с ГКУ «Фонд газификации» проводились работы по реконструкции существующего водозабора. Ппавильон насосной станции, стоимость 117,0 тыс. рублей находился в яме. Имеется гарантийное письмо от АО «Высокогорские коммунальные сети» по выполнению работ по поднятию и укреплению павильона.

На момент осмотра отсутствовало ограждение территории зоны санитарной охраны, принятое заказчиком по форме КС-2. По данным ГКУ «Фонд газификации» в 2014 году на данном объекте было украдено 137 секций. Стоимость работ по обустройству зоны санитарной охраны, предъявленных подрядной организацией к оплате заказчику на данном объекте, составляет 929,5 тыс. рублей.

Выводы и предложения

Выявлены отдельные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, исполнения государственных контрактов, сохранности государственного имущества, проведения его инвентаризации.

По результатам контрольного мероприятия предлагается направить:

- информацию для принятия мер в Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан;

- представление в ГКУ «Главное инвестиционно-строительное управление Республики Татарстан»;

- представление в ГКУ «Фонд газификации, энергосберегающих технологий и развития инженерных сетей Республики Татарстан»;

- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан А.Р. Валеев