

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований,
выделенных на строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар - Тельвиска»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4 Плана работы Счетной палаты Ненецкого автономного округа на 2017 год, утвержденного приказом Счетной палаты Ненецкого автономного округа от 28.12.2016 № 10-сп.

Объекты контрольного мероприятия:

- 1) Казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Централизованный стройзаказчик»;
- 2) Государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой».

Проверяемый период деятельности: 2011 год – 1 квартал 2017 года.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён распоряжением Счётной палаты Ненецкого автономного округа от 09.06.2017 № 42.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Всего в ходе контрольного мероприятия выборочно проверены бюджетные ассигнования на общую сумму **215 835,50 тыс. руб.**, в том числе:

- **6 585,08 тыс. руб.** – разработка проектной документации и проведение инженерных изысканий объекта «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска» в рамках исполнения контракта от 21.11.2011 № 185, заключенного между заказчиком - ОГУ «Централизованный стройзаказчик НАО» и подрядчиком ООО «ТрансПроект-Инжиниринг»;

- **184 093,61 тыс. руб.** – строительство автодороги Нарьян-Мар – Тельвиска в рамках исполнения контракта от 13.12.2012 № 75, заключенного между КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» и ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»;

- **363,20 тыс. руб.** – корректировка ранее разработанной проектно-сметной документации с разбивкой на пусковые комплексы в рамках исполнения контракта от 20.08.2015 № 1/2015-ПД, заключенного между заказчиком – КУ НАО «Дирекция транспорта» и подрядчиком – ООО «Научно-исследовательский и проектно-изыскательский институт «Севзапінжтехнология»;

- **24 793,61 тыс. руб.** – строительство I этапа – участок дороги с ПК0+00 до ПК3+40, съезд к комбинату «Солнышко», в рамках исполнения контракта от 18.04.2016 № 08, заключенного между заказчиком – КУ НАО «Дирекция транспорта» и подрядчиком – ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены **финансовые нарушения** законодательства на общую сумму **76 224,19 тыс. руб.**, в том числе:

1. Неправомерные выплаты (переплаты) – 4 426,20 тыс. руб., в том числе:

1) В ходе выборочной проверки первичных учетных документов по перевозке песка и предоставлению спецтехники сторонними организациями для осуществления строительства автодороги **установлены факты оплаты ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» оказанных услуг в двойном размере. Всего излишне оплачено ООО «Дельта-транс» 86,64 тыс. руб.**

2) В нарушение статьи 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произвело оплату ООО «ТрансПроект-Инжиниринг» на сумму **190,00 тыс. руб.** (за корректировку проектной документации для прохождения государственной экспертизы в части вносимых изменений) **без подтверждающих документов.**

3) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» **ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» неправомерно оплатило ООО «Качгортстрой-сервис» за перевозку 104 т песка на общую сумму 13,56 тыс. руб., при отсутствии в товарно-транспортной накладной от 17 и 21 февраля 2014 года подписей и отметок о принятии груза грузополучателем.**

4) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 4.1 договора от 07.06.2013 № 12-НМДРС **ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произвело оплату за щебень по счет-фактуре и товарной накладной от 09.07.2013 № 14 на сумму 4 136,00 тыс. руб. без акта приема-передачи товара, подтверждающего отсутствие замечаний со стороны заказчика к количеству, качеству и комплектности товара.**

2. Ущерб Ненецкого автономного округа в размере 201,60 тыс. руб., в том числе:

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не обеспечило сохранность имущества в виде настилов из досок объемом 17,53 м3 (пиломатериалы 80*145 мм) в результате **ущерб, причиненный его утратой, Ненецкому автономному округу составил 201,60 тыс. руб.**

3. Неэффективное использование бюджетных средств – 55 862,02 тыс. руб., в том числе:

Наплавной мост, стоимостью 50 503,06 тыс. руб., а также металлические гофрированные конструкции (водопрпускные трубы диаметром 1,5 м, 2 м и 3,5 м) общей стоимостью 5 358,96 тыс. руб., с декабря 2013 года по настоящий период времени **не используется по назначению, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.**

4. Иные финансовые нарушения – 15 734,37 тыс. руб., в том числе:

1) В ходе выборочной проверки первичных учетных документов по перевозке песка и предоставлению спецтехники сторонними организациями для осуществления строительства автодороги и данных, отраженных ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в регистрах бухгалтерского учета, установлены **расхождения на сумму порядка 518,73 тыс. руб. (без НДС).** Расхождение образовалось ввиду того, что при отражении данных в регистрах бухгалтерского учета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **не осуществлял достаточный внутренний контроль первичных учетных документов, подлежащих оплате, что как следствие привело к оплате объемов в двойном размере, путанице по отнесению затрат между имеющимися объектами строительства.**

2) КУ НАО «Дирекция транспорта», а в последующем КУ НАО «ЦСЗ» в нарушение пункта 1 статьи 10, пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ **своевременно не отразили в регистрах бухгалтерского учета свершившийся факт хозяйственной жизни, а именно выполнение III и IV этапов работ, что подтверждается актом выполненных работ, подписанного без претензий уполномоченными представителями сторон и платежными документами. Что, как следствие, привело к искажению бухгалтерской отчетности Учреждений, в части кредиторской задолженности, на общую сумму 15 215,64 тыс. руб.**

Кроме того, выявлены следующие нарушения:

1. В связи с реорганизацией с 18.08.2015 Департамента финансов, экономики и имущества НАО путем переименования его в Департамент финансов и экономики НАО и отсоединения от него Управления государственного имущества НАО и переименования его в Управление имущественных и земельных отношений НАО не были внесены соответствующие изменения в Устав КУ НАО «Дирекция транспорта».

2. В нарушение пункта 5 распоряжения Администрации НАО от 20.10.2016 № 140-р на момент проверки Департамент строительства и ЖКХ НАО не обеспечил внесение соответствующих изменений в постановление Администрации НАО № 202-п в связи с реорганизацией КУ НАО «Дирекция транспорта».

3. В период с 01.01.2015 по 10.09.2015 у КУ НАО «Дирекция транспорта» отсутствовал допуск к работам по осуществлению строительного надзора, который Учреждение должно было осуществлять в проверяемый период в соответствии с пунктом 2.2 Устава Учреждения для достижения целей создания Учреждения, утвержденных пунктом 2.1 Устава Учреждения.

4. В соответствии с пунктом 2.2 Устава ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом предприятия, кроме деятельности, направленной на создание объектов социально-культурного назначения и строительства жилья в целях обеспечения потребностей работников предприятия. Вместе с тем, в соответствии с приложениями 1 и 2 к свидетельству о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 13.07.2016 № 0666.01-2016-8300010163-П-031, **Предприятие имеет допуск к работам по подготовке проектной документации для объектов капитального строительства, при этом Уставом указанные виды работ не предусмотрены.**

5. В нарушение частей 5, 11 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ и условий контракта от 05.12.2011 № 185 (выполнение работ по разработке проектной документации и проведению инженерных изысканий объекта «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска») ОГУ «ЦСЗ НАО» претензий к ООО «ТрансПроект-Инжиниринг» по возмещению штрафных санкций не предъявляло.

6. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», а также п. 3.1.1 контракта № 75, правоотношения по контракту № 75 возникли за день до подписания данного контракта (12.12.2012).

7. ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» систематически не соблюдаются требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части внесения исправлений в учетные документы, заполнения товарно-транспортных накладных (далее – ТТН) так, например, в ТТН не заполняются: графа «Задание водителю», расстояние перевозки по группам дорог, грузоподъемность автомобиля, отсутствуют подписи водителей, директора и главного бухгалтера Предприятия.

8. В ходе проведения проверки ТТН, установлено, что у некоторых автомобилей сторонних организаций привлеченных для строительства автодороги Нарьян-Мар-Тельвиска, в проверяемый период увеличилась грузоподъемность, при этом у ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» отсутствовали подтверждающие документы на предмет изменения грузоподъемности данных автомобилей. Следует отметить, что расчет стоимости выполненных работ, производится, в том числе, с использованием данных по грузоподъемности автомобиля. Таким образом, увеличение грузоподъемности автомобиля напрямую влияет на увеличение объема перевозимого груза и как следствие на увеличение стоимости выполненных работ.

9. В ходе сопоставления документов, представленных ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в период проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования средств окружного бюджета при строительстве автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска в 2011 – 2013 годах», проведенного Счетной палатой НАО в 2013 году, и представленных в период проведения настоящего контрольного мероприятия в 2017 году, было выявлено, что технические задания к договору от 17.05.2013 № 100 (поставка наплавного моста) отличаются друг от друга.

Следует отметить, что представленное к проверке техническое задание в 2017 году содержит одну оригинальную подпись – заказчика, вторую - подрядчика – исполненную посредством факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического копирования. В то время как техническое задание, представленное к проверке Счетной палате НАО в 2013 году, содержит обе подписи оригинальные.

10. В нарушение пункта 7.3 договора от 17.05.2013 № 100 ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не осуществило претензионную работу в отношении ОАО «Архангельская ремонтно-эксплуатационная база флота» за несвоевременное исполнением последним своих обязательств по поставке моста из понтонов.

11. В нарушение пункта 7.3 договора от 07.06.2013 № 12-НМДРС ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не предъявило претензий к возмещению неустойки с ООО «АрктикСпецТранс» за просрочку исполнения взятых на себя обязательств по поставке щебня фракции 40-70, соответствующего ГОСТ 8267-93 и марки прочности не ниже М 800.

12. В нарушение условий договора ООО «АрктикСпецТранс» поставило, а ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» приняло и оплатило щебень фракции 25-60 мм (в количестве 14 496 тонн, цена за 1 тонну – 2 200,00 руб. (с НДС)) вместо фракции 40-70 мм. При этом, поставленный щебень фракции 25-60 не соответствует требованиям ГОСТа 8267-93 «Щебень и гравий из плотных горных пород для строительных работ. Технические условия».

13. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» выставило КУ НАО «ЦСЗ» для оплаты акты выполненных работ по форме КС-2 от 30.08.2013 №№ 16, 17, 18, 19, справку о стоимости выполненных работ по форме КС-3 от 30.08.2013 № 8 и счет-фактуру от 31.08.2013 № 154 на сумму 7 195,41 тыс. руб., включив в стоимость выполненных работ щебень из природного камня для строительных работ марки 800, фракция 40-70 мм в объеме 1 567,5 м³ (или 2 178,83 тонны). При этом, согласно регистрам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2013 и на 01.01.2014 у ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» отсутствовал щебень фракции 40-70 мм.

Из изложенного следует, что дать объективную оценку достоверности информации, указанной в вышеперечисленных актах освидетельствования скрытых работ об использовании щебня марки 800, фракции 40-70 мм, не представляется возможным и требует дополнительного независимого обследования.

14. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что «Общий журнал работ» по объекту строительства автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска по контракту № 75 отсутствует. Вместе с тем, согласно пункту 6 Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, утвержденного приказом Ростехнадзора от 12.01.2007 № 7 общий журнал работ подлежит постоянному хранению.

15. В нарушение пунктов 3, 4, 8, 10 Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, утвержденного приказом Ростехнадзора от 12.01.2007 № 7 общий журнал работ зарегистрирован Государственной инспекцией строительного и технического надзора НАО от 28.01.2013 № 53, при этом сведения о выполнении работ в процессе строительства отражены в журнале с 04.02.2013, вместе с тем, начало выполнения работ по строительству автодороги – 12.12.2012.

16. В нарушение пункта 4 ст. 52 Градостроительного кодекса РФ, пункта 5.16 «СНиП 12-01-2004. Организация строительства» КУ НАО «ЦСЗ» не обеспечило принятия решения о консервации объекта капитального строительства.

17. Акт приемки законченного строительством объекта I этапа (формы № КС-11) подписан сторонами 24.08.2016. При этом, согласно общему журналу работ № 1 выезд на объект рабочей комиссии по приемке-сдаче объекта состоялся 28.08.2016, кроме того, 26 и

27 августа 2016 года подрядчик выполнял завершающие работы по строительству объекта, что свидетельствует о том, что **акт выполненных работ подписан сторонами раньше, чем работы завершены фактически.**

18. Несвоевременное принятие управленческих решений со стороны руководителей ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» привело к нарушению условий контракта от 13.12.2012 № 75 (выполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию автодороги Нарьян-Мар-Тельвиска) в части исполнения календарного графика производства работ в связи с несвоевременной поставкой строительных материалов на стройплощадку (водопропускных труб, понтонного моста).

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в Собрание депутатов НАО, губернатору НАО и в Прокуратуру НАО.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений **направить представления** по результатам контрольного мероприятия с изложением следующих предложений (рекомендаций):

Казенному учреждению Ненецкого автономного округа «Централизованный стройзаказчик» направлено представление с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- 1) проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по их устранению и недопущению впредь;
- 2) устранить выявленные нарушения законодательства о бухгалтерском учете и не допускать их в дальнейшем;
- 3) принять меры по эффективному использованию имущества (наплавной мост, металлические гофрированные конструкции (водопропускные трубы)), находящегося на балансе учреждения;
- 4) решить вопрос об ответственности лиц, допустивших выявленные настоящей проверкой нарушения.

Государственному унитарному предприятию Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой» направлено представление с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- 1) проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по их устранению и недопущению впредь;
- 2) принять меры к восстановлению неправомерно израсходованных денежных средств, в том числе:
 - 86,64 тыс. руб. – услуги, оказанные ООО «Дельта-транс», оплачены предприятием в двойном размере;
 - 190,00 тыс. руб. – предприятие оплатило оказанные услуг ООО «ТрансПроект-Инжиниринг» без подтверждающих документов;
 - 13,56 тыс. руб. - предприятие оплатило ООО «Качгортстрой-сервис» за перевозку 104 т песка, при этом факт принятия груза грузополучателем не подтвержден (отсутствуют подписи и отметки о принятии груза в ТТН);
 - 4 136,00 тыс. руб. - предприятие произвело оплату за щебень без акта приема-передачи товара, подтверждающего отсутствие замечаний со стороны заказчика к количеству, качеству и комплектности товара.
- 3) принять меры к установлению виновных должностных лиц с последующим привлечением их к материальной ответственности, возмещению ущерба в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в размере 201,60 тыс. руб. (17,53 м3 пиломатериалов 80*145 мм);
- 4) проанализировать выявленные нарушения законодательства о бухгалтерском учете и принять меры по недопущению их в дальнейшем;

5) решить вопрос об ответственности лиц, допустивших выявленные настоящей проверкой нарушения.

Департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа направлено информационное письмо с изложением следующих предложений (рекомендаций):

1) проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по их устранению и недопущению впредь;

2) осуществить контроль за действиями ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» по привлечению виновных должностных лиц к материальной ответственности и восстановлению стоимости причиненного ущерба в размере 201,60 тыс. руб.;

3) усилить контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в подведомственном КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» и находящегося в ведомственном подчинении ГУП НАО «Нарьян-мардорремстрой».