

Информация
о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств краевого бюджета, выделенных КГКУ «Управление автомобильных дорог Камчатского края»»

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
протокол от 10.12.2021 № 40)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.4.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2021 год.

Цель контрольного мероприятия: законность, эффективность, результативность и целевое использование средств краевого бюджета, выделенных для функционирования Краевого Государственного Казенного учреждения «Управление автомобильных дорог Камчатского края» в рамках государственной программы Камчатского края «Развитие транспортной системы в Камчатском крае», утвержденной постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 №551-П.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие деятельность Учреждения; бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность; договоры, соглашения; платёжные и иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета; а также документы, характеризующие операции со средствами и имуществом, находящегося в оперативном управлении, подтверждающие результаты деятельности Учреждения.

Объекты контрольного мероприятия: КГКУ «Управление автомобильных дорог Камчатского края».

Проверяемый период деятельности: 2017 – 2019 год.

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия с 30.12.2020 года по 29.01.2021 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт от 06.05.2021 в КГКУ «Управление автомобильных дорог Камчатского края».

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств составил 11176926,9 тыс. рублей.
2. Положения Устава Учреждения соответствуют нормам Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Федеральному закону от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Положения Учетной политики Учреждения соответствуют Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказ Министерства Финансов Российской Федерации: от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти

(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось на основании бюджетной сметы. В проверяемый период порядок составления, утверждения и ведения смет, а также формы бюджетных смет регламентировались приказом Агентства транспорта Камчатского края от 17.11.2011 №5-П и приказом Министерства транспорта от 09.07.2019 № 269/1-П.

Деятельность Учреждения по закупкам для государственных и муниципальных нужд осуществляется в соответствии с Положением о контрактной службе, разработанным в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе».

Положение об оплате труда работников Учреждения соответствует нормам Трудового кодекса Российской Федерации и постановлениям Правительства Камчатского края от 12.02.2009 № 71-П «Об утверждении примерного положения о системе оплаты работников государственных учреждений, подведомственных Министерству транспорта и дорожного строительства Камчатского края», от 21.07.2008 № 221-П «О подготовке к ведению отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Камчатского края».

3. Первоначально бюджетная смета КГКУ «Камчатуправтодор» на 2017 год утверждена в размере 2169193,1 тыс. рублей в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, в том числе по статьям:

- на проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения - 1282616,3 тыс. рублей;
- на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения - 801575,6 тыс. рублей;
- затраты на управление дорожным хозяйством – 85001,2 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по капитальному ремонту, ремонту, содержанию

автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на сумму 801575,6 тыс. рублей к смете КГКУ «Камчатуправтодор» на 2017 год не прилагались.

Первоначально бюджетная смета КГКУ «Камчатуправтодор» на 2018 год утверждена в размере 1514721,2 тыс. рублей в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в том числе по статьям:

- на проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения - 236816,6 тыс. рублей;
- на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения - 1189710,0 тыс. рублей;
- затраты на управление дорожным хозяйством - 88194,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по капитальному ремонту, ремонту, содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на сумму 1189710,0 тыс. рублей к смете КГКУ «Камчатуправтодор» на 2018 год не прилагались.

Первоначально бюджетная смета КГКУ «Камчатуправтодор» на 2019 год утверждена в размере 1501152,1 тыс. рублей в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, в том числе по статьям:

- на проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения - 178569,8 тыс. рублей;
- на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения - 1228902,9 тыс. рублей;
- затраты на управление дорожным хозяйством - 93679,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по капитальному ремонту, ремонту, содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на сумму 1228902,9 тыс. рублей к смете КГКУ «Камчатуправтодор» на 2019 год не прилагались.

4. Проверкой исполнения бюджетной сметы за 2017 год установлено, что с учетом изменений первоначальная бюджетная смета (2169193,1 тыс. рублей) КГКУ «Камчатуправтодор» по состоянию на 31.12.2017 увеличена на 1629958,5 тыс. рублей (или на 75,14%) и составила в размере 3799151,5 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы КГКУ «Камчатуправтодор» за 2017 год составило 3760148,4 тыс. рублей или 98,97 %.

Проверкой исполнения бюджетной сметы за 2018 год установлено, что с учетом изменений первоначальная бюджетная смета (1514721,2 тыс. рублей) КГКУ «Камчатуправтодор» по состоянию на 31.12.2018 увеличена на 2220963,0

тыс. рублей (или на 146,62 %) и составила в размере 3735684,2 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы КГКУ «Камчатуправтодор» за 2018 год составило 3735122,9 тыс. рублей или 99,98 %.

Проверкой исполнения бюджетной сметы за 2019 год установлено, что с учетом изменений первоначальная бюджетная смета (1501152,1 тыс. рублей) КГКУ «Камчатуправтодор» по состоянию на 31.12.2019 увеличена на 2190018,3 тыс. рублей (или на 145,89%) и составила в размере 3691170,3 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы КГКУ «Камчатуправтодор» за 2019 год составило 3681655,6 тыс. рублей или 99,74 %.

Необходимо отметить, что в 2019 году «Затраты на управление дорожным хозяйством» увеличены на 282722,0 тыс. рублей (376401,2 тыс. рублей – 93679,3 тыс. рублей) или в 4 раза. Данное увеличение произошло за счет уплаты налога на имущество в сумме 242567,4 тыс. рублей за автомобильные дороги общего пользования, в соответствии с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2019 Закона Камчатского края от 22.11.2007 № 688 «О налоге на имущество организаций в Камчатском крае». Также на увеличение повлияло приобретение лабораторного оборудования на сумму 40943,4 тыс. рублей.

5. Проверкой установлено, что ведение и предоставление бюджетной отчетности за 2017 и 2018 год осуществлялось Отделом бюджетного финансирования, бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с положением, утвержденным начальником КГКУ «Камчатуправтодор» от 01.01.2009. Ведение и предоставление бюджетной отчетности за 2019 год осуществлялось Отделом бюджетного финансирования, бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с положением, утвержденным начальником КГКУ «Камчатуправтодор» от 12.04.2019.

Бюджетная отчетность КГКУ «Камчатуправтодор» за 2017-2019 годы предоставлялась своевременно, в установленные сроки.

Выборочной проверкой отражения в бюджетной отчетности, соответствующих данных Главной книги и Журналов операций, Актов инвентаризаций на конец отчетного периода нарушений не установлено.

6. Учет и ведение реестра имущества, находящегося в оперативном управлении КГКУ «Камчатуправтодор», осуществляется в соответствии с Временным порядком учета и ведения реестра имущества, находящегося в государственной собственности Камчатского края, утвержденным Постановлением Правительства Камчатского края от 03.09.2010 № 367-П.

В оперативном управлении КГКУ «Камчатуправтодор» находится:

- по состоянию на 01.01.2018 находится 1415,9 км дорог Камчатского края, в том числе с твердым покрытием 1373,6 км, с грунтовым 29,6 км. Автозимников продленного действия 197,7 км, автозимников сезонного действия 240,0 км;

- по состоянию на 01.01.2019 находится 1415,9 км дорог Камчатского края, в том числе с твердым покрытием 1373,6 км, с грунтовым 29,6 км. Автозимников продленного действия 197,7 км, автозимников сезонного действия 240,0 км;

- по состоянию на 01.01.2020 находится 1415,9 км дорог Камчатского края, в том числе с твердым покрытием 1373,6 км, с грунтовым 29,6 км. Автозимников продленного действия 197,7 км, автозимников сезонного действия 240,0 км

7. Между КГКУ «Камчатуправтодор» и ГУП «Камчаттрансфлот», заключен Государственный контракт от 14.11.2016 № 88 на осуществление паромной переправы через протоку Озерная реки Камчатка на 2017 год с использованием судна ледового класса. Цена контракта составила 82 996,1 тыс. рублей. Сроки оказания услуг составили: 26.12.2016 – 25.12.2017. Результаты оказанных услуг приняты по актам КС-2, КС-3 на общую сумму 82996,1 тыс. рублей.

Между КГКУ «Камчатуправтодор» и ГУП «Камчаттрансфлот» заключен Государственный контракт от 01.12.2017 № 61 на осуществление паромной переправы через протоку Озерная реки Камчатка на 2018 год с использованием судна ледового класса. Цена контракта составила 85 715,2 тыс. рублей. Сроки оказания услуг составили: 26.12.2017 – 25.12.2018. Результаты оказанных услуг приняты по актам КС-2, КС-3 на общую сумму 85715,2 тыс. рублей.

Между КГКУ «Камчатуправтодор» и ГУП «Камчаттрансфлот» заключен Государственный контракт от 18.12.2018 № 61 на осуществление паромной переправы через протоку Озерная реки Камчатка на 2019 год с использованием судна ледового класса. Цена контракта составила 86 322,9 тыс. рублей. Сроки оказания услуг составили: 26.12.2018 – 25.12.2019. Соглашением от 18.12.2019 №2 стоимость контракта увеличена до 86 888,4 тыс. рублей. Результаты оказанных услуг приняты по актам КС-2, КС-3 на общую сумму 86888,4 тыс. рублей.

Между КГКУ «Камчатуправтодор» и ГУП «ДРСУ» заключен Государственный контракт от 28.09.2016 № 73 на строительство автозимника продленного действия Анавгай – Палана на участке км 0 – км 16.

Предметом контракта является строительство автозимника продленного действия Анавгай – Палана на участке км 0 – км 16.

Цена Контракта определена Сводным сметным расчетом стоимости строительства автозимника продленного действия Анавгай – Палана на участке км 0 – км 16, включенном в обоснование начальной (максимальной) цены Контракта, и составляет 822 843,7 тыс. рублей. Размер обеспечения исполнения контракта составляет 91 427,1 тыс. рублей. Срок завершения строительства: 30.11.2018.

Руководствуясь частью 54 статьи 112 Федерального закона № 44, стороны контракта заключили соглашение от 19.04.2019 № 4 об изменении начальной (максимальной) цены контракта, которая составила 830 498,0 тыс. рублей.

На основании части 1 статьи 95 Федерального закона № 44, Постановления Правительства Камчатского края от 14.06.2019 № 269-П «О внесении изменения в приложение к постановлению Правительства Камчатского края от 08.11.2018 № 470-П «Об утверждении инвестиционной программы Камчатского края на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов и прогнозный период 2022-2023 годов» заключены соглашения об изменении срока завершения строительства:

– от 20.06.2019 № 5, срок завершения строительства изменен до 31.08.2022;

– от 24.09.2019 № 7, срок завершения строительства изменен до 31.08.2021.

Выполненные работы по Государственному контракту принимались по актам КС-2, КС-3 на общую сумму 715420,6 тыс. рублей.

В целях обеспечения исполнения контракта, размер которого составил 91 427,1 тыс. рублей, ГУП «ДРСУ» предоставило банковскую гарантию от 28.09.2016 № 015-1/Г-2016 банка ПАО «М2М Прайвет банк».

Однако, на момент заключения соглашений об изменении сроков и цены контракта, вышеуказанная банковская гарантия являлась недействительной, в связи с исключением банка-гаранта из Перечня Банков, удовлетворяющих требованиям, установленным частью 1 статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с этим КГКУ «Камчатуправтодор» направило уведомление от 19.02.2019 № 04/383 в адрес ГУП «ДРСУ» о предоставлении нового обеспечения исполнения контракта. Ввиду того, что новое обеспечение не предоставлено на момент заключения соглашений, указанное обстоятельство свидетельствует о нарушении части 3 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края для информации.

2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Министерство транспорта и дорожного строительства Камчатского края, как учредителю КГКУ «Камчатуправтодор».

3. Направить информационное письмо в КГКУ «Камчатуправтодор» в части соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенного учреждения, а также соблюдения норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».