

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 31 октября 2011 года № 53К (820) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого использования бюджетных инвестиций, выделенных на завершение строительства комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений, а также субсидии из федерального бюджета на содержание комплекса защитных сооружений от наводнений в 2010-2011 годах»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты Министерству регионального развития Российской Федерации.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого использования бюджетных инвестиций, выделенных на завершение строительства комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений, а также субсидии из федерального бюджета на содержание комплекса защитных сооружений от наводнений в 2010-2011 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2011 год (пункт 3.9.2).

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие использование бюджетных инвестиций, выделенных на завершение строительства комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений, а также субсидии из федерального бюджета на содержание комплекса защитных сооружений от наводнений; данные бухгалтерского учета; бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность; иные документы и материалы по вопросам проверки.

Объект контрольного мероприятия

Федеральное казенное предприятие «Дирекция комплекса защитных сооружений Министерства регионального развития Российской Федерации».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 по 30 сентября 2011 года.

Цели контрольного мероприятия

Проверить целевое использование бюджетных инвестиций, выделенных на завершение строительства комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений; проверить целевое использование субсидии из федерального бюджета на содержание комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений.

Проверяемый период деятельности: 2010-2011 годы.

**Краткая характеристика проверяемой сферы формирования
и использования государственных средств и деятельности
объектов проверки**

Федеральное казенное предприятие «Дирекция комплекса защитных сооружений Министерства регионального развития Российской Федерации» (далее - Дирекция) создано на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 22 июля 2003 года № 997-р (с изменениями).

В соответствии с уставом федерального казенного предприятия «Дирекция комплекса защитных сооружений Министерства регионального развития Российской Федерации», утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 октября 2003 года № 1521-р (с изменениями), целями деятельности Дирекции являются завершение строительства комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений, его эксплуатация и содержание, а также строительство других объектов, в отношении которых Минрегион России выполняет функции государственного заказчика.

Учредителем Дирекции является Правительство Российской Федерации. Права и обязанности собственника имущества Дирекции осуществляются Правительством Российской Федерации, Министерством регионального развития Российской Федерации и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом.

Имущество Дирекции, включая доходы от его использования, находится в собственности Российской Федерации и закреплено за Дирекцией на праве оперативного управления.

Деятельность Дирекции осуществляется в соответствии с программой деятельности и сметой доходов и расходов, утверждаемыми Минрегионом России.

Строительство комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений (далее - КЗС) начато в 1979 году на основании постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 2 августа 1979 года № 745 «О строительстве сооружений защиты г. Ленинграда от наводнений».

Строительство КЗС ведется в акватории Финского залива Балтийского моря. Защитные сооружения расположены по трассе п. Горская - о. Котлин - г. Ломоносов и позволяют изолировать Невскую губу от Финского залива при угрозе наводнения. Основные сооружения вытянуты на расстояние 25,4 км, в том числе по акватории - 22,2 километра.

Комплекс защитных сооружений включает в себя: 2 судопропускных сооружения (С1 и С2), 6 водопропускных сооружений (В1-В6), 11 каменно-земляных дамб (Д1-Д11) (25 тыс. пог. метров).

По защитным сооружениям проходит участок кольцевой автомобильной дороги п. Горская - о. Котлин - п. Бронка на 6 полос движения с мостами через водопропускные сооружения и судопропускное сооружение С2, автодорожным тоннелем под судопропускным сооружением С1 длиной 1,9 км, пешеходными тоннелями, развязками «Горская» и «Бронка».

Результаты контрольного мероприятия

Цель 1. Проверить целевое использование бюджетных инвестиций, выделенных на завершение строительства комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений

Правила осуществления в 2010 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации в форме капитальных вложений в основные средства федеральных государственных унитарных предприятий утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 года № 1202 «Об утверждении Правил осуществления в 2010 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации в форме капитальных вложений в основные средства федеральных государственных унитарных предприятий».

Перечнем строек и объектов на 2010 год, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2009 года № 2130-р, предусмотрены бюджетные ассигнования на защитные сооружения г. Санкт-Петербурга от наводнения в объеме 6242325,0 тыс. рублей.

В соответствии с договором от 27 февраля 2010 года № 7/2010 о передаче части функций государственного заказчика и об осуществлении в 2010 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации, заключенным между Минрегионом России и Дирекцией, финансирование работ по завершению строительства КЗС в 2010 году предусмотрено в объеме 6242325,0 тыс. рублей, из них на содержание заказчика-застройщика - 235412,7 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств на 2010 год были доведены до Дирекции в полном объеме. Исполненные назначения за 2010 год составили 6241942,5 тыс. рублей, или 99,9 % лимитов бюджетных обязательств на 2010 год. Неисполненные назначения в сумме 382,5 тыс. рублей образованы в связи с возвратом в федеральный бюджет стоимости возвратных материалов.

Договором от 27 февраля 2010 года № 7/2010 о передаче части функций государственного заказчика и об осуществлении в 2010 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации предусмотрено представление в Минрегион России годовой и квартальной бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н (далее - Инструкция). В нарушение пункта 2 Инструкции договором не предусмотрено представление в Минрегион России месячной бюджетной отчетности.

Кроме бюджетной отчетности, договором о передаче части функций государственного заказчика и об осуществлении в 2010 году бюджетных инвести-

ций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации предусмотрено представление в Минрегион России отчета о выполнении Программы завершения строительства комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений (далее - Программа завершения строительства КЗС).

В 2010 году ежеквартально в Минрегион России направлялся отчет о ходе строительства объектов капитального строительства, включенных в перечень строек и объектов для федеральных государственных нужд на 2010 год, отчет о выполнении Программы завершения строительства КЗС в нарушение условий договора в Минрегион России не направлялся.

В соответствии с формой статистической отчетности № С-2 за январь-декабрь 2010 года процент технической готовности КЗС на 1 января 2011 года составлял 89 процентов.

Правила осуществления в 2011 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации в форме капитальных вложений в основные средства федеральных государственных унитарных предприятий утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 года № 1202 (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 7 декабря 2010 года № 1036 и от 7 февраля 2011 года № 57).

Федеральной адресной инвестиционной программой на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов, утвержденной Минрегионом России 13 января 2011 года, предусмотрены бюджетные ассигнования в 2011 году на защитные сооружения г. Санкт-Петербурга от наводнения в объеме 819000,0 тыс. рублей.

Между Минрегионом России и Дирекцией заключен договор от 24 февраля 2011 года № 11 о передаче части функций государственного заказчика и об осуществлении в 2011 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации, в соответствии с которым финансирование работ по завершению строительства КЗС в 2011 году предусмотрено в объеме 819000,0 тыс. рублей, из них на содержание заказчика-застройщика - 216000,0 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств на 2011 год были доведены до Дирекции в полном объеме. Исполненные назначения по состоянию на 1 сентября 2011 года составили 542161,7 тыс. рублей, или 66,2 % лимитов бюджетных обязательств на 2011 год.

Договором от 24 февраля 2011 года № 11 о передаче части функций государственного заказчика и об осуществлении в 2011 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации предусмотрено представление в Минрегион России годовой и квартальной бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федера-

ции, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н. В нарушение пункта 2 указанной Инструкции договором не предусмотрено представление в Минрегион России месячной бюджетной отчетности.

В нарушение пункта 2.2.3.15 указанного договора отчет о выполнении Программы завершения строительства КЗС в Минрегион России не направлялся.

В соответствии с формой статистической отчетности № С-2 за январь-июнь 2011 года процент технической готовности КЗС на 1 июля 2011 года составлял 98 процентов.

В соответствии с пунктом 5.3.23 Положения о Министерстве регионального развития Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 января 2005 года № 40 «Об утверждении Положения о Министерстве регионального развития Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации», Минрегион России осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности и использования имущественного комплекса в подведомственных Минрегиону России организациях. Договорами о передаче части функций государственного заказчика на 2010 и 2011 годы также предусмотрено осуществление Минрегионом России контроля за выполнением Дирекцией части функций государственного заказчика и принятых обязательств по договорам, включая проведение проверок Дирекции по размещению государственного заказа, качеству выполнения и ходу строительных работ. По состоянию на 1 сентября 2011 года Минрегионом России проверки в части целевого использования бюджетных инвестиций Дирекцией в 2010-2011 годах не проводились.

Программой завершения строительства КЗС, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2006 года № 1854-р, предусмотрено в 2010-2011 годах завершить строительство КЗС, в том числе обеспечить транспортное сообщение на участке автомобильной дороги о. Котлин - пос. Бронка и сдать его в эксплуатацию.

В нарушение Программы завершения строительства КЗС, предусматривающей завершение строительства пожарного депо в 2010 году, государственным контрактом от 17 сентября 2010 года № КСФ-10-0021 с ООО «Дорожная строительная компания» на выполнение комплекса работ по завершению строительства КЗС в части строительства пожарного депо срок выполнения работ установлен 31 мая 2011 года. В связи с корректировкой проектно-сметной документации дополнительными соглашениями от 20 мая 2011 года № 4 и от 25 августа 2011 года № 5 к указанному государственному контракту срок выполнения работ по строительству пожарного депо перенесен на 31 августа 2011 года.

Несмотря на то, что выполненные работы по государственному контракту от 17 сентября 2010 года № КСФ-10-0021 (стоимость работ - 689900,0 тыс. рублей) приняты Дирекцией и оплачены в полном объеме до 1 сентября 2011 года, визуальным осмотром пожарного депо установлено, что по состоянию на 28 сентября

2011 года работы по благоустройству территории подрядной организацией не выполнены в части озеленения территории на сумму 1007,1 тыс. рублей.

Программой завершения строительства КЗС предусмотрено завершение строительства 6-полосного участка кольцевой автомобильной дороги о. Котлин - пос. Бронка по южным защитным дамбам Д1, Д2 и Д3 (с развязкой на площадке Бронка) в 2010 году. Вместе с тем в соответствии с государственным контрактом от 12 сентября 2008 года № КСФ-08-0048 с учетом дополнительных соглашений от 2 декабря 2010 года № 11 и от 22 июня 2011 года № 13 с ООО «Дорожная строительная компания» на выполнение работ по завершению строительства южного участка кольцевой автодороги Бронка - Котлин с транспортной развязкой в районе ст. Бронка КЗС срок выполнения работ установлен 31 августа 2011 года.

Письмом Дирекции от 16 сентября 2011 года № 1410 в Минрегион России направлены предложения по корректировке Программы завершения строительства КЗС.

Цель 2. Проверить целевое использование субсидии из федерального бюджета на содержание комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений

Федеральным законом от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» Минрегиону России утверждены бюджетные ассигнования по разделу 04 «Национальная экономика», подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики», целевой статье расходов 2800500 «Субсидия на содержание комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений», виду расходов 006 «Субсидии юридическим лицам» в сумме 1100000,0 тыс. рублей.

Во исполнение пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008 года № 987 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» приказом Минрегиона России от 1 декабря 2009 года № 549 утверждены Правила предоставления в 2009 и 2010 годах субсидий из федерального бюджета федеральному казенному предприятию «Дирекция комплекса защитных сооружений Министерства регионального развития Российской Федерации».

В соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 года № 1181 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» между Минрегионом России и Дирекцией заключен договор от 7 мая 2010 года № 106/2010 о предоставлении в 2010 году субсидии из федерального бюджета федеральному казенному предприятию «Северо-Западная дирекция Росстроя - дирекция комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений». Дополнительными соглашениями от 25 мая 2010 года № 1, от 24 ноября 2010 года № 2 и от 14 декабря 2010 года № 3 в договор от 7 мая 2010 года № 106/2010 внесены изменения в части названия Дирекции и распределения объемов финансирования по статьям сметы.

Приложением 1 к указанному договору утверждена смета затрат на содержание объектов комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений на сумму 1100000,0 тыс. рублей, в том числе:

- содержание и эксплуатация зданий, сооружений, инженерной инфраструктуры, оборудования, машин и механизмов в сумме 943198,7 тыс. рублей;
- обеспечение охраны объектов КЗС в сумме 88758,2 тыс. рублей;
- осуществление мероприятий по предотвращению загрязнений водоемов и почв, включая проведение постоянного мониторинга по состоянию окружающей среды, в сумме 4513,9 тыс. рублей;
- затраты на регистрацию объектов, подготовку и ведение технической и эксплуатационной документации в сумме 26993,8 тыс. рублей;
- содержание службы по эксплуатации КЗС в сумме 36535,4 тыс. рублей.

Федеральным законом от 13 декабря 2010 года № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» Минрегиону России утверждены бюджетные ассигнования по разделу 04, подразделу 12, целевой статье расходов 2800500, виду расходов 006 в сумме 1200000,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 11 постановления Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 1171 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», предусматривающего в месячный срок со дня вступления в силу указанного постановления утверждение главными распорядителями средств федерального бюджета правил предоставления субсидий юридическим лицам, Правила предоставления в 2011 году субсидии из федерального бюджета федеральному казенному предприятию «Дирекция комплекса защитных сооружений Министерства регионального развития Российской Федерации» (далее - Правила предоставления в 2011 году субсидии) утверждены приказом Минрегиона России от 2 июля 2011 года № 31 с превышением срока более чем на 5 месяцев.

До вступления в силу Правил предоставления в 2011 году субсидии (15 августа 2011 года) акты о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат у подрядчиков Дирекцией не принимались и не оплачивались. Неисполнение Дирекцией обязательств по государственным контрактам в части порядка оплаты работ создавало риски возникновения дополнительных расходов на уплату неустойки и судебных расходов.

В соответствии с пунктом 8 постановления Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 1171 между Минрегионом России и Дирекцией заключен договор от 27 июля 2011 года № 208 о предоставлении в 2011 году субсидии из федерального бюджета федеральному казенному предприятию «Дирекция комплекса защитных сооружений Министерства регионального развития Российской Федерации».

Приложением 1 к указанному договору утверждена смета затрат на содержание объектов комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений на сумму 1200000,0 тыс. рублей, или 109,1 % уровня 2010 года, в том числе:

- содержание и эксплуатация зданий, сооружений, инженерной инфраструктуры, оборудования, машин и механизмов, плата за технологическое присоединение к сетям в сумме 998226,3 тыс. рублей, или 105,8 %;
- обеспечение охраны объектов КЗС в сумме 98656,4 тыс. рублей, или 111,1 %;
- осуществление мероприятий по предотвращению загрязнений водоемов и почв, включая проведение постоянного мониторинга по состоянию окружающей среды, в сумме 5330,7 тыс. рублей, или 118,1 %;
- затраты на регистрацию объектов, подготовку и ведение технической и эксплуатационной документации в сумме 41279,4 тыс. рублей, или 152,9 %;
- содержание системы предупреждения угрозы наводнений на сумму 1527,2 тыс. рублей;
- содержание службы по эксплуатации КЗС в сумме 54980,0 тыс. рублей, или 150,5 процента.

Правилами предоставления в 2009-2011 годах субсидий и пунктом 1.2 договоров о предоставлении субсидии не предусмотрены расходы на регистрацию объектов, подготовку и ведение технической и эксплуатационной документации, однако в смету включены указанные затраты в 2010 году на сумму 26993,8 тыс. рублей, в 2011 году - на сумму 41279,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3.1.2 договоров от 7 мая 2010 года № 106/2010 и от 27 июля 2011 года № 208 Минрегион России в 2010-2011 годах не доводит до Дирекции информацию о лимитах бюджетных обязательств.

При наличии в указанных договорах смет затрат на содержание объектов КЗС отчетность об их исполнении не предусмотрена.

В соответствии с пунктом 5.3.23 Положения о Министерстве регионального развития Российской Федерации и договорами о предоставлении субсидий в 2010 и 2011 годах от 7 мая 2010 года № 106/2010 и от 27 июля 2011 года № 208 к полномочиям Минрегиона России относятся осуществление проверки финансово-хозяйственной деятельности и использования имущественного комплекса в подведомственных Минрегиону России организациях и контроля за выполнением Дирекцией принятых обязательств по указанным договорам, включая проведение проверок соблюдения условий, установленных договорами. Однако по состоянию на 1 сентября 2011 года Минрегионом России проверки в части целевого использования субсидии не проводились.

В 2010 году Минрегионом России на расчетный счет Дирекции перечислена субсидия на сумму 1099762,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 1071671,7 тыс. рублей, или 97,4 % поступившей субсидии, из них перечислено подрядчикам 1035144,2 тыс. рублей и использовано на содержание Дирекции 36527,5 тыс. рублей. Стоимость возвратных материалов составила 369,6 тыс. рублей. Остаток субсидии на 1 января 2011 года составил 28090,3 тыс. рублей.

За 8 месяцев 2011 года субсидия перечислена на сумму 408221,7 тыс. рублей, или 34 % бюджетных назначений. Кассовый расход составил 228235,8 тыс. рублей, в том числе: за счет поступившей в 2011 году субсидии - 200145,5 тыс.

рублей, за счет остатка - 28090,3 тыс. рублей. На 1 сентября 2011 года перечислено подрядчикам 209532,8 тыс. рублей, из них: за счет субсидии 2011 года - 181442,5 тыс. рублей, или 15,1 % бюджетных назначений; на содержание Дирекции - 18703,0 тыс. рублей.

В 2010-2011 годах государственные заказы на содержание КЗС размещались на конкурсной основе. В 2010 году осуществлялась оплата 13 государственных контрактов и договоров, в 2011 году предусмотрено финансирование 22 контрактов с учетом государственных контрактов, заключенных в 2010 году. В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2010 году Дирекцией приняты бюджетные обязательства, превышающие лимиты бюджетных обязательств на 139,6 тыс. рублей.

В проверенном периоде заключены государственные контракты и договоры на работы и услуги, не предусмотренные Правилами предоставления субсидий, на сумму 16140,3 тыс. рублей, из них оплачено 5364,5 тыс. рублей, в том числе:

- договор от 17 ноября 2010 года № КЭСБ-10-0036 с ООО «Фертоинг» на корректировку паспорта гидротехнического сооружения нового участка канала кронштадтского корабельного фарватера с внесением в него заднего створного знака (ЗСЗ-2) на сумму 42,6 тыс. рублей, оплачен полностью;

- государственный контракт от 17 ноября 2010 года № КЭСБ-10-031 с ГУП «ГУИОН» на выполнение работ по проведению технической инвентаризации объектов капитального строительства, входящих в состав КЗС, и подготовке документов для государственной регистрации прав на указанные объекты на сумму 15500,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение в 2010 году составило 5000,0 тыс. рублей, на 1 сентября 2011 года оплата по контракту не производилась;

- договор от 10 сентября 2010 года № 86/ИО-10 с ООО «Фертоинг» на подготовку, оформление и получение документации по вводу в эксплуатацию якорной стоянки № 4Б на сумму 93,3 тыс. рублей, оплачен полностью;

- договор от 20 июля 2011 года № 26-12 с ООО «СБ ГРУПП» на подготовку и ведение технической документации по использованию земельного участка для размещения пожарного депо на сумму 57,0 тыс. рублей, на 1 сентября 2011 года оплата не производилась;

- договор от 24 мая 2011 года № 32/ИО-11 с ООО «Фертоинг» на корректировку паспорта гидротехнического сооружения - якорной стоянки № 4Б на сумму 42,6 тыс. рублей, оплачен полностью;

- договор от 15 апреля 2011 года № КЭСБ-11-012 с ОАО «470 Электрическая сеть» на аренду земельного участка для строительства и ввода в эксплуатацию подстанции (ПС-86) «Дамба-2», здания трансформаторов и здания закрытых распределительных устройств на сумму 36,8 тыс. рублей в месяц на срок с 15 апреля 2011 года по 15 марта 2012 года, на 15 сентября 2011 года кассовые расходы составили 129,0 тыс. рублей.

В 2009 году между Дирекцией, ОАО «Карелэлектросетьремонт» и ОАО «Энергоучет» заключен государственный контракт от 18 декабря 2009 года

№ КСФ-09-0033 на выполнение комплекса работ по эксплуатации и ремонту трансформаторной подстанции ПС-360 «Дамба-1» на сумму 128788,6 тыс. рублей со сроком выполнения работ 29 октября 2010 года (с учетом дополнительных соглашений). Акт о приемке выполненных работ подписан 29 октября 2010 года. В нарушение пункта 4.10 указанного государственного контракта, предусматривающего проведение окончательного расчета в месячный срок после оформления акта приемки работ по завершеному строительству, средства в сумме 28090,3 тыс. рублей перечислены подрядчику 6 июля 2011 года с опозданием более чем на 7 месяцев.

Несоблюдение Дирекцией порядка оплаты работ, предусмотренного государственным контрактом, создавало условия для возникновения рисков образования дополнительных расходов, связанных с уплатой неустойки в соответствии с частью 9 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и с судебными расходами.

В 2011 году между Дирекцией и ОАО «Ордена Трудового Красного Знамени Трест «Спецгидроэнергомонтаж» (ОАО «СГЭМ») заключен государственный контракт от 9 февраля 2011 года № КЭСБ-11-003 на выполнение комплекса работ по эксплуатационно-техническому обслуживанию водопропускных сооружений В1-В6, судопропускного сооружения С2 и здания управления КЗС на основании технического задания на сумму 320511,1 тыс. рублей. В основные задачи эксплуатационно-технического обслуживания (пункт 2.1 технического задания) включены работы по организации горячего питания для сотрудников Дирекции в столовой здания управления КЗС, не относящиеся к содержанию КЗС, кроме того, подрядчик не имел лицензии на данный вид деятельности. По состоянию на 15 сентября 2011 года расходы на организацию питания не производились.

В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Дирекцией допускались случаи изменения условий контрактов в части продления сроков выполнения работ. Так, конечный срок выполнения работ по государственному контракту от 8 ноября 2010 года № КЭСБ-10-030 с ООО «Дорожная строительная компания» на сумму 513499,8 тыс. рублей дополнительным соглашением от 16 июня 2011 года № 2 перенесен с 16 июня на 31 октября 2011 года, т.е. продлен более чем на 4 месяца; по государственному контракту от 18 декабря 2009 года № КСФ-09-0033 с ОАО «Карелэлектросетьремонт» на сумму 128788,6 тыс. рублей дополнительным соглашением от 23 июля 2010 года № 4 срок выполнения работ перенесен с 20 марта на 29 октября 2010 года, т.е. продлен более чем на 6 месяцев.

Договорами о предоставлении в 2010 и 2011 годах субсидий из федерального бюджета предусмотрено представление в Минрегион России бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления

годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной на 2010 год приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н и на 2011 год приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н.

В нарушение пункта 2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н, и условий договора о предоставлении в 2011 году субсидии из федерального бюджета Дирекцией в Минрегион России представлялась только квартальная и годовая бюджетная отчетность, месячная бюджетная отчетность в Минрегион России не направлялась.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2010 год исполненные назначения по ПР 0412, ЦСР 2800500, ВР 006, КОСГУ 241 составили 1099762,0 тыс. рублей. Однако фактическое использование субсидии в 2010 году составило 1071671,7 тыс. рублей, остаток неиспользованных средств на расчетном счете на конец года составил 28090,3 тыс. рублей. Кассовый расход неиспользованных средств произведен в 2011 году. Таким образом, в Минрегион России представлена недостоверная информация об использовании субсидии из федерального бюджета в 2010 году. Так как расход средств в сумме 28090,3 тыс. рублей отнесен к отчетному периоду 2010 года, отчетность Дирекции об использовании субсидии из федерального бюджета за 9 месяцев 2011 года также будет недостоверной.

Установленная Минрегионом России отчетность об использовании субсидий в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказами Минфина России, предназначена для получателей бюджетных средств, осуществляющих составление и исполнение федерального бюджета, и не может служить отчетностью для федерального казенного предприятия, не являющегося получателем бюджетных средств.

Исполнение сметы затрат на содержание Дирекции

Правилами создания и регулирования деятельности федеральных казенных предприятий, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 15 декабря 2007 года № 872 «О создании и регулировании деятельности федеральных казенных предприятий» (далее - Правила), предусмотрено, что предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденными в установленном порядке уполномоченным органом программой деятельности и сметами доходов и расходов.

В нарушение пункта 10 указанных Правил форма программы деятельности и программа деятельности Дирекции Минрегионом России не утверждались.

Смета затрат на содержание Дирекции в части выполнения функций заказчика-застройщика (далее - смета затрат на содержание заказчика-застройщика)

на 2010 год утверждена директором департамента капитальных вложений Минрегиона России 7 февраля 2010 года на сумму 237607,8 тыс. рублей, уточненная смета затрат от 1 декабря 2010 года утверждена на сумму 215671,4 тыс. рублей, из них 4268,3 тыс. рублей - в соответствии с договором о передаче части функций государственного заказчика и об осуществлении в 2010 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации непрограммной части «Культура».

На 2011 год смета затрат на содержание заказчика-застройщика утверждена Минрегионом России 20 мая 2011 года на сумму 220390,2 тыс. рублей, из которых 4390,2 тыс. рублей - по непрограммной части «Культура».

В нарушение пункта 10 Правил сметы затрат на содержание Дирекции в части выполнения функций службы по эксплуатации КЗС на 2010 год на сумму 36535,4 тыс. рублей и на 2011 год на сумму 54980,0 тыс. рублей Минрегионом России не утверждались.

Кассовое исполнение в 2010 году по двум сметам затрат (на содержание заказчика-застройщика и службы эксплуатации КЗС) составило 236902,0 тыс. рублей, за 8 месяцев 2011 года - 143862,4 тыс. рублей. Остатки средств по двум сметам расходов за 2010 год составили 15304,9 тыс. рублей, за 8 месяцев 2011 года - 131507,9 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении сметы затрат на содержание Дирекции за 2010 год, представленным в Минрегион России, кассовое исполнение составляет 239002,0 тыс. рублей, что отличается от фактического кассового исполнения на 2100,0 тыс. рублей по причине того, что в отчете об исполнении сметы затрат на содержание Дирекции за 2010 год учтены платежи, которые были осуществлены в марте и апреле 2011 года.

В соответствии со штатным расписанием на 2010-2011 годы в Дирекции предусмотрено 170 единиц сотрудников. Вместе с тем по состоянию на 1 января 2010 года, 1 января 2011 года и 1 сентября 2011 года количество вакантных должностей составило 23 единицы, 22 единицы и 28 единиц, соответственно.

Положение об оплате труда и материальном стимулировании утверждено приказом генерального директора от 27 декабря 2006 года № 44к. По состоянию на 1 сентября 2011 года изменения, связанные с переименованием Дирекции, в указанный приказ не внесены.

В 2010 году было заключено 146 договоров в части хозяйственной деятельности Дирекции, за 8 месяцев 2011 года - 106 договоров. Выборочной проверкой заключенных в 2010-2011 годах договоров установлено следующее.

В соответствии с договором купли-продажи от 7 июня 2011 года № А/11-0336 с ООО «Авангард» Дирекцией приобретен автомобиль «Мерседес-Бенц» модели S 500 4MATIC общей стоимостью 6180,4 тыс. рублей (платежные поручения от 2 июня 2011 года № 662 и от 2 августа 2011 года № 1023). Комплектация данного автомобиля включает в себя: объем двигателя 5 литров, мощность 388 л/с, автоматическую коробку переключения передач, климат-контроль,

круиз-контроль, отделку салона натуральной кожей и деревом, электроприводы сидений, аудиосистему премиум-класса, многофункциональный руль, панорамную сдвижную крышу, би-ксеноновые фары, камеру заднего вида.

В соответствии с договором от 19 августа 2011 года № Д-11-028 Дирекция дополнительно приобрела для указанного автомобиля колесные диски, зимние покрышки и иные запасные части на сумму 158,4 тыс. рублей. На момент проверки оплачено 50 % общей стоимости, или 79,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в августе 2011 года расходы на содержание данного автомобиля составили 407,3 тыс. рублей. Из них: 328,1 тыс. рублей - расходы на страхование автомобиля (КАСКО и ОСАГО сроком на 1 год), 79,2 тыс. рублей - предоплата в размере 50 % на покупку указанных запасных частей. Кроме того, транспортный налог за 1 год использования автомобиля составит 58,2 тыс. рублей при действующей налоговой ставке.

В соответствии с уставом целями деятельности Дирекции являются завершение строительства комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений, его эксплуатация и содержание, а также строительство других объектов, в отношении которых Министерство регионального развития Российской Федерации выполняет функции государственного заказчика, и Дирекция не вправе осуществлять деятельность, не предусмотренную уставом.

В 2011 году между Дирекцией и Фондом развития строительства (далее - Фонд) был заключен договор от 16 июня 2011 года № Д-11-020 «О пожертвовании денежных средств». В соответствии с указанным договором Дирекция передает в собственность Фонда денежные средства в сумме 500,0 тыс. рублей путем перечисления данных денежных средств на расчетный счет Фонда. Далее Фонд обязуется использовать пожертвованные денежные средства на организацию и проведение всероссийского праздника «День строителя-2011». Пунктом 9 указанного договора предусмотрено, что в срок до 31 августа 2011 года Фонд обязан представить Дирекции отчет о целевом использовании денежных средств. Вместе с тем отчет был направлен Дирекции 27 сентября 2011 года с опозданием на 26 дней.

Дирекцией в 2010 году и за 8 месяцев 2011 года были проведены 2 конкурса по выбору исполнителя на оказание услуг по проведению ежегодного обязательного аудита. В остальных случаях хозяйственные договоры заключались без проведения конкурсных процедур.

Вместе с тем имущество Дирекции является федеральной собственностью и закреплено за ней на праве оперативного управления, иные источники доходов, кроме как содержание Дирекции по утвержденной смете за счет средств федерального бюджета, отсутствуют.

На основании статьи 26 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» ЗАО «Аудиторская фирма «КОНСАЛТ» в 2011 году проведен аудит бухгалтерской отчетности Дирекции и подготовлено соответствующее заключение, из которого

следует, что бухгалтерская отчетность отражала достоверно финансовое положение Дирекции по состоянию на 31 декабря 2010 года включительно в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

В нарушение пункта 14 Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 года № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества», Дирекция не направила в установленный срок информацию в территориальный орган Росимущества о приобретенных транспортных средствах на общую сумму 10380,4 тыс. рублей, в том числе: 2 микроавтобуса на сумму 4200,0 тыс. рублей и легковой автомобиль на сумму 6180,0 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки Дирекция обратилась в территориальный орган Росимущества, в результате чего 22 сентября 2011 года указанные транспортные средства включены в реестр федерального имущества.

Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

Выводы

1. В 2010 году исполнение бюджетных назначений на строительство комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений составило 6241942,5 тыс. рублей, или 99,9 % лимитов бюджетных обязательств на 2010 год, за 8 месяцев 2011 года - 542161,7 тыс. рублей, или 66,2 % лимитов бюджетных обязательств на 2011 год.

Кассовый расход субсидии из федерального бюджета на содержание комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений в 2010 году составил 1071671,7 тыс. рублей, или 97,4 % бюджетных назначений, за 8 месяцев 2011 года - 228235,8 тыс. рублей, или 19,0 % бюджетных назначений.

2. Работы по строительству здания пожарного депо и 6-полосного участка кольцевой автомобильной дороги о. Котлин - пос. Бронка по южным защитным дамбам Д1, Д2 и Д3 (с развязкой на площадке Бронка) не выполнены в сроки, установленные Программой завершения строительства КЗС на 2010 год.

3. В нарушение государственного контракта № КСФ-10-0021 от 17 сентября 2010 года с ООО «Дорожная строительная компания» Дирекцией приняты и оплачены работы на сумму 1007,1 тыс. рублей без их фактического выполнения.

4. В нарушение пункта 2.2.3.15 договоров о передаче части функций государственного заказчика и об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации от 27 февраля 2010 года № 7/2010 и от 24 февраля 2011 года № 11, заключенных между Минрегионом России и Дирекцией, отчет о выполнении Программы завершения строительства КЗС в Минрегион России не направлялся.

5. Правила предоставления в 2011 году субсидии из федерального бюджета федеральному казенному предприятию «Дирекция комплекса защитных сооружений Министерства регионального развития Российской Федерации» утверждены с превышением срока, установленного пунктом 11 постановления Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 1171 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», более чем на 5 месяцев. Из-за отсутствия указанных Правил Дирекцией не оплачивались работы, выполненные подрядчиками, что создавало риски возникновения неустойки и судебных расходов.

6. В нарушение пункта 3.1.2 договоров от 7 мая 2010 года № 106/2010 и от 27 июля 2011 года № 208 Минрегион России в 2010-2011 годах не доводил до Дирекции информацию о лимитах бюджетных обязательств по субсидии.

7. В сметы затрат на содержание объектов комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений включены расходы на регистрацию объектов, подготовку и ведение технической и эксплуатационной документации, не предусмотренные Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета в 2009-2011 годах: в 2010 году - на сумму 26993,8 тыс. рублей и в 2011 году - на сумму 41279,4 тыс. рублей.

В проверенном периоде Дирекцией заключено государственных контрактов и договоров на выполнение работ и услуг, не относящихся к содержанию, функционированию и обеспечению сохранности объектов, входящих в состав КЗС, на сумму 16140,3 тыс. рублей, из них оплачено 5364,5 тыс. рублей.

8. В нарушение пункта 4.10 государственного контракта от 18 декабря 2009 года № КСФ-09-0033 на выполнение комплекса работ по эксплуатации и ремонту трансформаторной подстанции ПС 360 «Дамба-1», заключенного между Дирекцией, ОАО «Карелэлектросетьремонт» и ОАО «Энергоучет», оплата выполненных работ произведена Дирекцией с опозданием более чем на 7 месяцев, что создавало условия для возникновения рисков образования дополнительных расходов, связанных с уплатой неустойки в соответствии с частью 9 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и с судебными расходами.

9. В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Дирекцией допускались случаи изменения условий контрактов в части продления сроков выполнения работ от 4 до 6 месяцев.

10. Установленная Минрегионом России отчетность об использовании субсидий, предназначенная для получателей бюджетных средств, осуществляющих составление и исполнение федерального бюджета, не может служить отчетностью

для федерального казенного предприятия. Исходя из этого, Дирекцией в 2010 году в Минрегион России представлена искаженная отчетность об использовании субсидии из федерального бюджета, отклонение составило 28090,3 тыс. рублей.

11. В нарушение пункта 10 Правил создания и регулирования деятельности федеральных казенных предприятий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15 декабря 2007 года № 872 «О создании и регулировании деятельности федеральных казенных предприятий», форма программы деятельности, программа деятельности Дирекции на 2010 и 2011 годы и сметы затрат на содержание Дирекции в части выполнения функций службы по эксплуатации КЗС на 2010 и 2011 годы в размере 36535,4 тыс. рублей и 54980,0 тыс. рублей, соответственно, Минрегионом России не утверждались.

12. В нарушение пункта 14 Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 года № 447, Дирекция не направила в установленный срок информацию в территориальный орган Росимущества о приобретенных транспортных средствах на общую сумму 10380,4 тыс. рублей.

13. В 2010-2011 годах проверки финансово-хозяйственной деятельности и использования имущественного комплекса Дирекции, предусмотренные пунктом 5.3.23 Положения о Министерстве регионального развития Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 января 2005 года № 40 «Об утверждении Положения о Министерстве регионального развития Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации», Минрегионом России не осуществлялись.

Предложения

1. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в Министерство регионального развития Российской Федерации, в котором предложить:

- утвердить форму программы деятельности, программу деятельности Дирекции на 2011 год и смету затрат на содержание Дирекции в части выполнения функций службы по эксплуатации КЗС на 2011 год;

- разработать и установить отчетность об использовании субсидии из федерального бюджета на содержание комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений;

- привести принятые нормативные правовые акты по предоставлению субсидии из федерального бюджета на содержание комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений в соответствие в части правомерности включения расходов на регистрацию объектов, подготовку и ведение технической и эксплуатационной документации;

- провести проверку финансово-хозяйственной деятельности и использования имущественного комплекса Дирекции в соответствии с пунктом 5.3.23 Положе-

ния о Министерстве регионального развития Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 января 2005 года № 40 «Об утверждении Положения о Министерстве регионального развития Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»;

- в установленном порядке привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших:

несвоевременное утверждение Минрегионом России нормативных правовых актов, необходимых для предоставления субсидии из федерального бюджета на содержание комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений;

недоведение до Дирекции информации о лимитах бюджетных обязательств по субсидии;

неутверждение формы программы деятельности, программы деятельности Дирекции на 2010 и 2011 годы и сметы затрат на содержание Дирекции в части выполнения функций службы по эксплуатации КЗС на 2010 и 2011 годы.

2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С.Н. РЯБУХИН