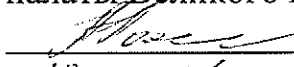


Утверждаю  
Председатель Контрольно-счетной  
палаты Великого Новгорода  
 А.В. Ломоносов  
«18» 01 2019 г.

### Отчет о результатах контрольного мероприятия

В соответствии с Планом работы на 2018 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в период с 07.12.2018 г. по 26.12.2018 г. проведено контрольное мероприятие - проверка состояния, динамики и использования муниципального имущества, относящегося к незавершенным капитальным вложениям, за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года». Объектами контрольного мероприятия явились муниципальное казенное учреждение Великого Новгорода «Управление капитального строительства» (далее — МКУ «УКС») и муниципальное бюджетное учреждение Великого Новгорода «Городское хозяйство» (далее — Городское хозяйство).

Также, в ходе подготовки к проведению контрольного мероприятия, с целью проведения комплексной оценки состояния, динамики и эффективности использования имущества, относящегося к незавершенным капитальным вложениям, были направлены запросы соответствующей информации всем объектам контроля, у которых согласно данным бюджетного учета числятся объемы незавершенных капитальных вложений по состоянию на отчетные даты проверяемого периода. Информация по всем запросам поступила в установленные законодательством сроки.

Контрольное мероприятие осуществлялось с целью анализа объемов бюджетных инвестиций, направленных на финансирование объектов незавершенного строительства Великого Новгорода, числящихся на балансе муниципальных заказчиков, заказчиков, автономных и бюджетных учреждений, проверки организации их учета, сохранности, динамики состава и оценке принимаемых мер по сокращению объемов и количества данных объектов.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объемы финансовых вложений, направленные на создание недвижимого имущества, незавершенные строительством, по всем объектам контроля характеризуются следующими данными:

Показатели	Отчетные даты			
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.12.2018
Количество объектов, ед.	109	124	134	87
Балансовая стоимость, тыс. руб.	467 706,4	1 197 673,6	1 368 994,1	1 634 767,4

Как видно из полученных данных и их динамики на отчетные даты, за проверяемый период количество объектов незавершенного строительства в целом сократилось на 22 единицы, при этом их балансовая стоимость возросла в 3,5 раза, что в основном связано с процессом строительства новых школ на территории города и высокой сметной стоимостью каждого из таких объектов.

Следует отметить, что основным документом, устанавливающим распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений на территории города, является Адресная инвестиционная программа Великого Новгорода (далее — АИП). Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в ходе ранее проведенных контрольных мероприятий отмечалось, что применяемый на территории городского округа порядок планирования объемов инвестиций (в частности, в дорожное строительство) не предполагает достижение конечного результата от инвестиционных вложений, которым, исходя из требований законодательства о закупочной деятельности в РФ, является построенный или реконструированный объект капитальных вложений. Так, в 2017 году, как и в предыдущие годы, инвестирование осуществлялось не в строительство объекта в целом, а в выполнение отдельных работ, предусмотренных проектом на строительство того или иного объекта капитального строительства. Такой подход к планированию инвестиций приводил к росту объемов незавершенного строительства. Также отмечались значительные объемы нереализованной проектно-сметной документации (далее - ПСД), затраты по разработке которой числятся из года в год у объектов контроля в составе незавершенных капитальных вложений.

По состоянию на 1 декабря 2018 года объем незавершенного строительства в городском округе достиг в суммовом выражении порядка 1,6 млрд. рублей. Однако, даже при исключении затрат на строительство новых школ, объемы незавершенного строительства за 2016-2018 годы увеличились более чем на 300 млн. рублей.

Вместе с тем, в истекшем периоде 2018 года был принят ряд нормативных актов, способствующих сокращению объемов и количества объектов незавершенного строительства.

Так, в целях снижения объемов незавершенного строительства, наиболее эффективного использования бюджетных средств, Губернатором Новгородской области издано распоряжение от 24.09.2018 № 277-рг «О снижении объемов и количества объектов незавершенного строительства в Новгородской области» (далее — Распоряжение № 277-рг). Согласно Распоряжению № 277-рг, в том числе, органам местного самоуправления городского округа Великий Новгород, рекомендовано также произвести указанные в нем действия, способствующие снижению объемов незавершенного строительства. Распоряжение № 277-рг принято к исполнению на уровне муниципалитета.

В целях упорядочения процедуры проведения и документального оформления списания выполненных работ и затрат по объектам незавершенного строительства с баланса муниципальных учреждений и структурных подразделений, Администрацией Великого Новгорода

разработано и утверждено постановление от 16 августа 2018 г. № 3686 «Об утверждении Положения о порядке списания выполненных работ и затрат по объектам незавершенного строительства, Положения о комиссии по списанию выполненных работ и затрат по объектам незавершенного строительства и состава комиссии по списанию выполненных работ и затрат по объектам незавершенного строительства».

В ходе проведенного анализа работы объектов контроля, направленной на снижение объемов и количества имеющихся объектов незавершенного строительства, установлено, что во исполнение Распоряжения № 277-рг, объектами контроля в истекшем периоде 2018 года разработаны и утверждены План снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства (далее — План снижения), в который включены все имеющиеся объекты незавершенного строительства по состоянию на момент его составления, а также график оценки технического состояния объектов незавершенного строительства (далее - График оценки).

Согласно Графику оценки, объектам контроля следовало в течение октября 2018 года (вплоть до 26.10.2018) провести обследование технического состояния всех числящихся по учету объектов незавершенного строительства, составить акты оценки их технического состояния, принять соответствующие управленческие решения.

Вместе с тем, в ходе проверки в подведомственном комитету по ЖКХ и ООС Городском хозяйстве, установлено, что документы, подтверждающие выполнение мероприятий Графика оценки и обоснованность соответствующих предложений, включенных в План снижения, отсутствуют.

Таким образом, в установленный срок фактически не обеспечено выполнение принятых к исполнению муниципалитетом положений Распоряжения № 277-рг, в части проведения оценки технического состояния объектов незавершенного строительства, учтенных на балансе подведомственного Комитету по ЖКХ и ООС муниципального учреждения.

При этом, проведенный анализ показал, что в течение проверяемого периода балансовая стоимость числящихся по учету Городского хозяйства объектов, незавершенных строительством, возросла более чем на 20 % и по состоянию на 01.12.2018 г. составила 153 072,7 тыс. руб., в количестве 30 единиц. Также следует отметить, что единственным объектом незавершенного строительства, числящимся у Городского хозяйства, в отношении которого производились какие либо действия (продолжение строительства), стало кладбище-парк в н. п. Ермолино.

Так, по состоянию на 01.12.2018 г. у учреждения числятся затраты, связанные со строительством единого функционального объекта «Кладбище-парк в н. п. Ермолино», в общей сумме 46 814,2 тыс. руб., которые разделены в учете на 2 объекта: «2-ой пусковой комплекс 1 объекта 1 очереди» в сумме 6 649,6 тыс. руб. (затраты с 2001 года) и «2 объект 1 очереди» в сумме 40 164,6 тыс. руб. (затраты с 2011 года). При этом, отмеченное выше увеличение вложений (продолжение строительства) осуществлялось в

течение проверяемого периода лишь в отношении 2-го объекта 1 очереди Кладбища-парка, 1-й объект 1 очереди до настоящего времени в установленном порядке не сдан в эксплуатацию. Согласно представленному Плану снижения, ввод в эксплуатацию кладбища-парка в н.п. Ермолино 1-го и 2-го объектов предусмотрено после завершения строительства 2-ого объекта 1 очереди.

В части остальных, числящихся у Городского хозяйства в течение анализируемого периода, объектов незавершенного строительства, никаких действий не производилось, среди них: недостроенное кладбище в д. Новая Мельница с затратами в сумме 16 403,1 тыс. руб. (с 2005 года), объекты инженерно-транспортной инфраструктуры города на сумму 79 600,3 тыс. руб. (с 1996 года) и ПСД на сумму 10 255,1 тыс. рублей (с 2001 года).

Следует отметить, что последняя инвентаризация числящихся у Городского хозяйства незавершенных капитальных вложений была проведена комиссией учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год.

Результаты и соблюдение порядка проведения указанной инвентаризации подробно анализировались Контрольно-счетной палатой в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год в отношении учредителя Учреждения (акт от 17.04.2018 г.). По результатам данной проверки были отмечены допущенные учреждением нарушения при проведении инвентаризации (не соблюдался порядок составления и заполнения форм документов, не производилась оценка технического состояния объектов, не фиксировались выявленные расхождения с данными учета по результатам инвентаризации, при фактическом отсутствии в наличии отдельных объектов, либо документов, обосновывающих числящиеся вложения по отдельным объектам).

В итоге, ввиду некачественного проведения и реализации подведомственным комитету по ЖКХ и ООС учреждением инвентаризации незавершенных капитальных вложений, комитет фактически не располагает необходимой информацией об их текущем состоянии для проведения качественного и достоверного анализа с целью принятия обоснованного решения о продолжении, завершении (либо прекращении) бюджетных инвестиций, в том числе, в части внесения предложений в адрес профильного структурного подразделения Администрации города (комитета по строительству) для формирования АИП.

Принятие мер к устранению отмеченных внешней проверкой нарушений, в настоящее время находится на контроле исполнения.

Из пояснения и.о. директора Городского хозяйства Кедика Д.И. о проделанной в истекшем периоде работе следует, что учреждение не планирует продолжать строительство по объектам на общую сумму 89 855,4 тыс. руб., среди которых:

затраты на ПСД для проведения реконструкции автомобильных дорог 2002-2007 годов на общую сумму 10 255,1 тыс. руб. (неактуальна для использования, утеряна);

затраты, переданные учреждению в 1996 году без сопроводительной документации на сумму 8 038,1 тыс. руб. (объекты инженерно-транспортной инфраструктуры);

затраты по объекту, который не выявлен в сумме 123,3 тыс. руб. (газопровод ул.8 Марта — ул. Черняховского);

затраты по объектам, которые эксплуатируются, на сумму 71 438,9 тыс. руб. (стоянка ул. Славная, а/д ул. Зелёная кв. 14, 15, ул. Волховская - инж.-трансп. инфраструктура кв. 237, ул. Народная, ул. Московская, теплосеть по Сырковскому шоссе).

Согласно разработанному Плану снижения, учреждением были направлены письма о принятии затрат по объектам «Стоянка на ул. Славной» в ГОКУ «Автодор» и «Теплосеть по Сырковскому шоссе» в МУП «Теплоэнерго». По первому объекту получен отказ о принятии затрат, в связи с чем, подготовлено ходатайство в городскую комиссию по списанию выполненных работ и затрат по объектам незавершенного строительства (далее — комиссия по списанию), также на рассмотрение комиссии по списанию направлено ходатайство о списании всех затрат по изготовлению ПСД и затрат по объектам, переданным в 1996 году без документации.

Также, после проведения в соответствии с приказом учреждения от 24.12.2018 г. инвентаризации объектов незавершенного строительства, будут подготовлены ходатайства в комиссию и по остальным объектам незавершенного строительства, по которым не планируется ввод в эксплуатацию.

Таким образом, с учетом результатов проведенной проверки, сложившаяся ситуация (до фактического проведения Городским хозяйством инвентаризации объектов незавершенного строительства с оценкой их технического состояния) в целом не обеспечивает обоснованность отмеченных в утвержденном Плане снижения решений в отношении каждого из числящихся объектов незавершенного строительства, а также соблюдение сроков их фактической реализации.

В ходе проверки в подведомственном комитету по строительству МКУ «УКС» установлено, что в целях выполнения Графика оценки, приказом директора от 01.10.2018 была назначена инвентаризация объектов незавершенного строительства и ПСД, со сроком проведения до 1 ноября 2018 года. Согласно представленным инвентаризационным описям, на момент проведения проверки инвентаризация завершена.

По итогам инвентаризации на объекты, в отношении которых предлагается списание и снос, составлялись акты оценки технического состояния и ведомости списания выполненных работ и затрат по объектам незавершенного строительства, т.е. подготавливались документы для работы комиссии по списанию. На момент окончания проверки работа не завершена, соответствующие материалы и сведения о работе комиссии по списанию отсутствуют (проверке не представлены).

Также, в ряде случаев имелись недостатки в оформлении результатов инвентаризации, выразившиеся в отражении объектов незавершенного

строительства в инвентаризационных описях, как имеющиеся в наличии, при том, что в ходе инвентаризации комиссии учреждения не удалось установить их фактическое месторасположение, таких, например, как «платформа Новолисино-Вяжищи», «Пождепо на ул. Хутынской».

Проведенный анализ показал, что за проверяемый период балансовая стоимость числящихся по учету МКУ «УКС» объектов, незавершенных строительством, возросла более чем в 4,5 раза и по состоянию на 01.12.2018 г. составила 1 480 467,6 тыс. руб., в количестве 56 единиц.

При этом, кратное увеличение объемов незавершенного строительства связано со значительными инвестициями в строительство и оснащение новой школы на 1350 мест по ул. Белорусская в 147 кв. города в 2017-2018 г.г.

Анализ состава объектов незавершенного строительства, числящихся на учете МКУ «УКС» по состоянию на 1 декабря 2018 г., а также результатов проведенной учреждением инвентаризации, показал следующее.

Продолжается строительство по 4 объектам балансовой стоимостью 952 089,4 тыс. руб. (школа на ул. Белорусской, насосная станция третьего подъема, подъездные пути к участкам ИЖС в Кречевицах и детский сад по ул. Якова Павлова). Объем средств, необходимых для завершения строительства данных объектов, согласно данным Плана снижения, составляет 339 854,14 тыс. рублей.

При этом, имеются несоответствия в объемах требуемых средств между показателями Плана снижения и показателями, представленным вместе с проектом бюджета на 2019 год и на плановый период, проектом АИП.

Так, например, согласно Плану снижения, на оплату выполненных работ по строительству школы на ул. Белорусской требуется 12,5 млн. руб., АИП предусмотрено на указанные цели 40 млн. рублей.

Не завершено строительство 4 объектов балансовой стоимостью 180 679,8 тыс. руб., согласно результатам инвентаризации (тротуары по ул. Береговой, автодорога от ул. Державина до здания УФСБ, автодорога ул. Большая Московская (от ул. Державина до ул. 20 Января) и автодорога ул. Космонавтов, находящегося на консервации). Для завершения строительства данных объектов требуется корректировка ПСД. Согласно Плану снижения, на достройку требуется 737 908 тыс. рублей.

Завершено строительство 6 объектов балансовой стоимостью 211 585,4 тыс. руб. (строительство ул. Луговой, устройство автостоянки у Белой башни, реконструкция ул. Нехинской, строительство автодороги ул. Белорусская, ул. Аркажской, изготовление техплана на ввод в эксплуатацию здания ПНС). Из представленных проверке документов следует, что строительство данных объектов завершено на 100 %, идет подготовка документов для передачи в КУМИ.

При этом, на корректировку проекта строительства ул. Аркажской Планом снижения предусмотрены средства в сумме 500 тыс. рублей.

Установлено, что имеющаяся у МКУ «УКС» ПСД на 7 объектов, затраты на которую составили в общей сумме 27 615,9 тыс. руб., актуальна, возможна ее реализация при наличии денежных средств (строительство и реконструкция ул. Псковской, МБУКиИ «Малый», Морозовского проезда, светофора на пересечении А. Корсунова-Коровникова, тротуара у детского сада № 81 по ул. Псковской, подъездных путей к ИЖС мкр. Деревяницы, Софийской набережной).

При этом, инвентаризацией установлено наличие на балансе МКУ «УКС» ПСД на капитальные работы по 17 объектам, которая не соответствует требованиям в связи с изменением нормативно-правовой базы, регулирующей требования к проектной документации. Строительство данных объектов не начиналось, для дальнейшей реализации указанной ПСД необходима корректировка проекта. Балансовая стоимость такой ПСД составила на момент инвентаризации 53 322,1 тыс. руб (включая проектные работы по строительству и реконструкции набережной реки Волхов на сумму 41 719 тыс. руб.). Затраты на ПСД по 4 объектам стоимостью 2 713,9 тыс. руб. предлагается списать.

Наконец, установлены числящиеся по учету затраты на проектирование, предпроектные, строительно-монтажные работы, по которым отсутствуют подтверждающие документы. В ходе инвентаризации, местонахождение таких объектов, как, например, «платформа Новолисино-Вяжищи», «Пождепо на ул. Хутынской», «сети канализации», «троллейбусные пути 4 очередь», не установлено. Всего у учреждения имеется 17 таких объектов с балансовой стоимостью 20 009,0 тыс. рублей.

Всего же Планом снижения предусмотрено списание капитальных затрат по 21 объекту балансовой стоимостью 22 723,1 тыс. рублей.

Так, в числе прочих, предлагается списать затраты по строительству плоскостного спортивного сооружения по ул. Дачная (мкр. Волховский) в сумме 2 550,79 тыс. руб., который согласно учетным данным был завершен строительством ещё в 2013 году. При этом, согласно представленному проверке акту оценки технического состояния, данный объект находится в разрушенном состоянии: сломана решетка ограждения (более 50%), отсутствует покрытие из резиновой крошки, сломано либо демонтировано осветительное оборудование, отсутствуют некоторые элементы спортивных и игровых тренажеров. Эксплуатация объекта представляет опасность.

Директор МКУ «УКС» Васильев А.А. пояснил, что организации, которым КУМИ пытался передать данный объект на баланс, отказывались его принимать. Среди них и расположенное рядом общеобразовательное учреждение - по причине неудовлетворительного технического состояния сооружения вследствие эксплуатации 2 года без содержания и вандальных действий.

Таким образом, длительное непринятие мер по определению балансодержателя завершенного строительством плоскостного спортивного сооружения, обеспечению надлежащего содержания и сохранности, привело к частичной его утрате и фактическому ущербу муниципальному

имуществу. До момента проведения проверки, определение размера причиненного ущерба, а также действия, способствующие определению виновных лиц, условий и причин ему способствующих, МКУ «УКС» не предпринимались.

Учитывая изложенное выше, предлагаемое Планом снижения МКУ «УКС» списание затрат по указанному спортивному сооружению будет противоречить нормам действующих нормативных правовых актов.

На момент завершения проверки списания затрат по всем планируемым к списанию объектам незавершенного строительства, не осуществлялось. В анализируемом периоде выбытие с учета МКУ «УКС» объектов производилось только по причине передачи их балансодержателям по приказам КУМИ, как законченные строительством.

В ходе анализа информации и материалов, представленных на соответствующий запрос **комитетом культуры и молодежной политики**, установлено, что весь проверяемый период у подведомственного ему МАУК «Новгородская Дирекция по организации праздников» (далее - Дирекция) числилось как незавершенные строительством четыре объекта на сумму 666,9 тыс. руб. (нежилые встроенные помещения общей площадью 2848,3 кв.м., по адресу: Новгородская обл., г. Великий Новгород, просп. А. Корсунова), которые были переданы ему в июле 2011 года и фактически эксплуатируются.

Вместе с тем, согласно представленным данным, по состоянию на 01.12.2018 г. объектом контроля приняты меры по сокращению числящихся объемов незавершенного строительства - в соответствии с приказом КУМИ от 28.09.2018 г. указанные нежилые помещения переведены в объекты недвижимого имущества и закреплены на праве оперативного управления за Дирекцией, соответствующие изменения внесены в реестр муниципальной собственности.

В ходе анализа информации и материалов, представленных на соответствующий запрос **комитетом по образованию** установлено, что по состоянию на начало и конец проверяемого периода у объекта контроля числятся незавершенные вложения по капитальному ремонту пристройки к зданию столовой подведомственного МАУДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Былина» (Новгородский район, д. Красные Станки), в сумме 1 227,1 тыс. рублей. Согласно представленным данным, работы по данному объекту были начаты и прекращены в 2014 году, степень завершения - 31,7 %, для окончания работ требуется ещё 2 639,7 тыс. руб. согласно сметной стоимости объекта.

Из представленных пояснений следует, что работы, предусмотренные существующей ПСД на капитальный ремонт здания столовой, фактически относятся к реконструкции, а не к капитальному ремонту, в связи с чем. необходимо разработать новую ПСД и продолжить работы на ее основании. Дополнительная потребность в финансировании данных работ была представлена к проекту бюджета на 2019 года, однако не учтена в расходах принятого бюджета на 2019 год и плановый период.



Следует отметить, что по состоянию на промежуточные отчетные даты проверяемого периода у объекта контроля имелись значительные объемы незавершенных капитальных вложений.

Так, по состоянию на начало 2017 года указанный показатель в целом составил 612 591,4 тыс. руб., что в основном связано с процессом строительства и оснащения школы № 36 на 1350 мест по адресу: Великий Новгород, ул. Ворошилова. Согласно учетным данным, строительство школы было завершено в конце мая 2017 года, объект сдан в эксплуатацию.

Также на конец 2017 года числились затраты в сумме 648,7 тыс. руб. по разработке ПСД на строительство столовой в МАУ ДО «ДООЦ «Зарница» (Новгородская обл., Батецкий район, д. Тарашковичи), которые в 2018 году, с целью начала строительства, были переданы в МКУ «УКС». В городском бюджете на 2019 год на строительство здания столовой предусмотрено 22,7 млн. рублей.

#### **Выводы:**

В целом проверка показала, что несмотря на значительные, ежегодно растущие объемы незавершенных капитальных вложений, не принимались действенные меры по анализу их текущего состояния, сокращению объемов, в целях принятия управленческих решений и повышения эффективности использования бюджетных средств в виде инвестиций.

При этом, в числе незавершенных капитальных вложений муниципалитета имеются объекты, числящиеся ещё с 90-х годов прошлого века, объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, но не прошедшие государственную регистрацию, затраты, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось (ПСД, сформированная в период с 2001 года), имеются вообще не идентифицируемые балансодержателями объекты незавершенных капитальных вложений, что ставит под вопрос правильность представленных данных по ним и объективность принимаемых решений.

Работа по анализу текущего состояния объектов незавершенного строительства активизировалась после выхода Распоряжения № 277-рг и принятия его к исполнению на уровне муниципалитета.

Проверкой установлены нарушения и недостатки в работе, направленной на снижение объемов незавершенного строительства. В ряде случаев имелись недостатки в оформлении результатов инвентаризации.

Установлен случай, когда несвоевременное принятие мер по определению балансодержателя построенного объекта и обеспечению его сохранности, привело к частичной утрате объекта и ущербу муниципальному имуществу.

Также следует отметить, что, как и в предыдущие годы, проектом АИП на 2019 год и плановый период предусмотрено направление средств на создание ПСД и строительство новых объектов, при наличии большого объема незавершенного строительства. Так, в 2019-2021 годах, помимо строительства детских дошкольных учреждений, на создание новых

объектов в АИП предусматривается использование средств из различных источников в сумме более 63 млн. руб., показатели АИП не всегда увязаны с Планами снижения.

**Предложения:**

В целях принятия мер по недопущению в дальнейшем и устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию, а также создания условий для более эффективного и рационального использования бюджетных средств и муниципального имущества, предлагаю:

направить отчет о проведенном контрольном мероприятии в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода;

направить представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода с соответствующими требованиями в адрес МКУ «УКС» и Городского хозяйства.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов