Утвержден

распоряжением

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области

«29» ноября 2013 г. № 01-02/50

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка использования капитальных вложений, направленных муниципальным образованиям Курильских островов на реализацию адресной инвестиционной программы Сахалинской области».

1. *Основание для проведения проверки:* статья 270 Бюджетного кодекса РФ, Закон Сахалинской области от 30.06.2011 №60-ЗО «О контрольно-счетной палате Сахалинской области» (статья 9), пункт 13 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее – Палата) на 2013 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от 02.09.2013 №01-02/35, от 26.07.2013 №01-02/30

2. *Предмет контрольного мероприятия*: нормативно-правовые акты, иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами областного бюджета, выделенными главными распорядителями средств областного бюджета (далее – ГРБС); документы, подтверждающие получение и расходование средств областного бюджета муниципальными образованиями, документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные материалы, относящиеся к теме проверки.

3. *Объекты контрольного мероприятия*: муниципальные образования: «Северо-Курильский городской округ» (далее – Северо-Курильский ГО), «Курильский городской округ» (далее – Курильский ГО).

4. *Срок проведения контрольного мероприятия*: с 06.08.2013 по 15.09.2013, с 16.09.2013 по 30.10.2013 года.

5. *Цели контрольного мероприятия*: Оценка соблюдения главными распорядителями средств областного бюджета (далее – ГРБС), распорядителями средств областного бюджета и муниципальными образованиями нормативно-правовых актов по получению и расходованию межбюджетных трансфертов. Проведение анализа изменения объемов межбюджетных трансфертов, определение существенности причин их не освоения. Подтверждение достоверности, целевого и эффективного использования средств, выделенных муниципальным образованиям Курильских островов на реализацию адресной инвестиционной программы Сахалинской области.

6*. Проверяемый период деятельности*: 2011 – 2012 годы.

7. *Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств, средств Сахалинской области и деятельности объектов проверки.*

Постановлениями Правительства Сахалинской области от 06.12.2011 № 513, от 22.12.2011 № 563 утверждены адресные инвестиционные программы Сахалинской области на 2011 год, 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов соответственно.

В целях реализации адресных инвестиционных программ постановлением Правительства Сахалинской области от 24.06.2010 № 307 утверждено Положение о порядке формирования и реализации областной адресной инвестиционной программы (далее - Положение №307).

В соответствии с условиями п. 1.2 Положения №307 областные адресные инвестиционные программы (далее - ОАИП) на 2011 – 2012 годы представляют собой перечень строек и объектов для нужд Сахалинской области, финансируемых за счет бюджетных ассигнований, направляемых на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной и муниципальной собственности.

Расходы на реализацию ОАИП предусмотрены в законе Сахалинской области об областном бюджете Сахалинской области на 2011 год (от 08.12.2010 №116-ЗО (ред. от 24.11.2011), на 2012 год (от 09.12.2011 №139-ЗО (ред. от 23.11.2012) (далее - ЗСО №116-ЗО, ЗСО №139-ЗО).

Доля финансирования мероприятий, предусмотренных на развитие Курильских островов, в общем объеме финансирования ОАИП составляет 21,5% (2011 год) и 24,3% (2012 год).

В рамках адресной инвестиционной программы Сахалинской области на 2011 – 2012 годы на развитие Курильских островов предусмотрены средства на сумму 2657981,8 тыс.рублей и 4409354,3 тыс.рублей соответственно.

Главными распорядителями бюджетных средств по объектам ОАИП являлись: агентство по развитию Курильских островов и инвестиционных программ Сахалинской области (далее – Агентство), министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области (далее – Министерство транспорта, Минтранспорта), министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства (далее - Министерство энергетики, Минэнерго).

Объем финансирования предусмотренный ОАИП по Агентству составил 2037359,5 тыс.рублей – 2011 год, 3480130,5 тыс.рублей – 2012 год. Исполнение составило 1718968,6 тыс.рублей (84,4%) и 3202229,3 тыс.рублей (92,0%) соответственно.

Исполнителями программы в 2011-2012 годах являлись: ГКУ «Дирекция по реализации ФЦП «Социально-экономического развития Курильских островов Сахалинской области» (далее – ГКУ «Дирекция) с объемом финансирования 1237993,5 тыс.рублей и 2154380,1 тыс.рублей соответственно, муниципальные образования - 799366,0 тыс.рублей и 2254974,2 тыс.рублей соответственно.

Объем финансирования предусмотренный ОАИП по Министерству транспорта составил 565622,3 тыс.рублей – 2011 год, 866704,0 тыс.рублей – 2012 год. Исполнение составило 560359,1 тыс.рублей (99,1%) и 671448,6 тыс.рублей (77,5%) соответственно.

Исполнителями программы являлись: ГКУ «Управление автомобильных дорог Сахалинской области» (далее – Сахалинавтодор) с объемом финансирования 256300,0 тыс.рублей и 351640,0 тыс.рублей соответственно, муниципальные образования - 309322,3 тыс.рублей и 515064,0 тыс.рублей соответственно.

Объем финансирования предусмотренный ОАИП по Министерству энергетики составил 55000,0 тыс.рублей – 2011 год, 62519,8 тыс.рублей – 2012 год. Исполнение составило 44794,2 тыс.рублей (81,4%) и 62519,8 тыс.рублей (100,0%) соответственно. Исполнителями программы по Министерству энергетики являлись муниципальные образования.

В рамках контрольного мероприятия анализ исполнения ОАИП проведен в муниципальных образованиях Курильских островов.

Согласно п.2.11 Положения №307 включение строек и объектов в ОАИП производилось на основании бюджетных заявок. Бюджетные заявки на финансирование строек и объектов за счет средств областного бюджета формировались органами местного самоуправления и направлялись органу исполнительной власти Сахалинской области по курируемым отраслям (2.12.Положения №307).

В 2011-2012 годы в ОАИП включена реализация как программных, так и непрограммных мероприятий, в том числе:

Общий объем капитальных вложений на 2011-2012 годы, предусмотренных ОАИП и направленных муниципальным образованиям Курильских островов, в целях ее реализации, представлены в Таблицах №1, №2, №3, в разрезе ГРБС.

Агентство Таблица №1, тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Южно-Курильский ГО | Курильский ГО | Северо-Курильский ГО |
|  | план | факт.исп. | неисп. | план | факт.исп. | неисп. | план | факт.исп. | неисп. |
| **2011 год** |
| ФЦП | 249500,0 | 214490,0 | 35010,0 | 186000,0 | 186000,0 | - | 5000,0 | 5000,0 | - |
| ДЦП | - | - | - | 7200,0 | 7172,7 | 27,3 | - | - | - |
| Непрогр.часть | 179148,0 | 142878,3 | 36269,7 | 172518,0 | 164643,5 | 7874,5 | - | - | - |
| **ИТОГО:** | **428648,0** | **357368,3** | **71279,7** | **365718,0** | **357816,2** | **7901,8** | **5000,0** | **5000,0** | **-** |
| **2012 год** |
| ФЦП | 717601,1 | 563601,1 | 154000,0 | 420271,6 | 412496,4 | 7775,2 | 274564,0 | 271773,3 | 2790,7 |
| Непрогр.часть | 388050,1 | 301660,2 | 86389,9 | 447487,4 | 436999,5 | 10487,9 | 7000,0 | 7000,0 | - |
| **ИТОГО:** | **1105651,2** | **865261,3** | **240389,9** | **867759,0** | **849495,9** | **18263,1** | **281564,0** | **278773,3** | **2790,7** |
| **ВСЕГО** | **1534299,2** | **1222629,6** | **311669,6** | **1233477,0** | **1207312,1** | **26164,9** | **286564,0** | **283773,3** | **2790,7** |

Плановые назначения по Агентству в целом составили 3054340,2 тыс.рублей (2011 год – 799366,0 тыс.рублей, 2012 год – 2254974,2 тыс.рублей), фактически перечислено в муниципальные образования – 2713715,0 тыс.рублей (2011 год – 720184,5 тыс.рублей, 2012 год - 1993530,5 тыс.рублей) или 88,8%, неисполненные назначения - 340625,2 тыс.рублей (2011 год – 79181,5 тыс.рублей, 2012 год – 261443,7 тыс.рублей). Основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются:

- ФЦП – позднее поступление средств из федерального бюджета (189010,0 тыс.рублей);

- непрограммная часть – позднее заключение муниципальных контрактов (36252,1 тыс.рублей), неисполнение обязательств подрядчиками (77616,2 тыс.рублей), признание конкурса несостоявшимся (33973,0 тыс.рублей), исключение объекта из программы (2500,0 тыс.рублей), а также экономия по торгам.

Минэнерго Таблица №2, тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Южно-Курильский ГО | Курильский ГО | Северо-Курильский ГО |
|  | план | факт.исп. | неисп. | план | факт.исп. | неисп. | план | факт.исп. | неисп. |
| **2011 год** |
| Непрогр.часть | 37000,0 | 26794,2 | 10205,8 | 18000,0 | 18000,0 | - | - | - | - |
| **2012 год** |
| Непрогр.часть | 62519,8 | 62519,8 | - | - | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО:** | **99519,8** | **89314,0** | **10205,8** | **18000,0** | **18000,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |

 Плановые назначения по Министерству энергетики и ЖКХ в целом составили 117519,8 тыс.рублей (2011 год – 55000,0 тыс.рублей, 2012 год – 62519,8 тыс.рублей), фактически перечислено муниципальным образованиям – 107314,0 тыс.рублей или 91,3%, неисполненные назначения составили 10205,8 тыс.рублей (2011 год). Основной причиной неисполнения бюджетных назначений является нарушение подрядчиками условий контрактов.

Минтранспорт Таблица №3, тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Южно-Курильский ГО | Курильский ГО | Северо-Курильский ГО |
|  | план | факт.исп. | неисп. | план | факт.исп. | неисп. | план | факт.исп. | неисп. |
| **2011 год** |
| ФЦП | 57775,8 | 57775,8 | - | 128546,5 | 128546,5 | - | - | - | - |
| Непрогр.часть | - | - | - | 123000,0 | 122736,8 | 263,2 | - | - | - |
| **ИТОГО:** | **57775,8** | **57775,8** | - | **251546,5** | **251283,3** | **263,2** | - | - | - |
| **2012 год** |
| ФЦП | - | - | - | 425064,0 | 425064,0 | - | - | - | - |
| Непрогр.часть | 50000,0 | 50000,0 | - | 40000,0 | 40000,0 | - | - | - | - |
| **ИТОГО:** | **50000,0** | **50000,0** | **-** | **465064,0** | **465064,0** | **-** |  |  |  |
| **ВСЕГО** | **107775,8** | **107775,8** | **-** | **716610,5** | **716347,3** | **263,2** | **-** | **-** | **-** |

Плановые назначения по Министерству транспорта в целом составили 824386,3 тыс.рублей (2011 год – 309322,3 тыс.рублей, 2012 год – 515064,0 тыс.рублей), фактически перечислено муниципальным образованиям – 824123,1 тыс.рублей или 99,97%, неисполненные назначения составили 263,2 тыс.рублей (2011 год). Основной причиной неисполнения бюджетных назначений является экономия по торгам.

В ходе контрольного мероприятия проверки проведены в муниципальных образованиях «Курильский ГО» и «Северо-Курильский ГО».

В связи с ежегодными проверками ТУ Росфиннадзора Сахалинской области в МО «Курильский ГО» объектов, по которым предусмотрено финансирование из федерального бюджета по ФЦП не проверялись. Условия софинансирования определенные соглашениями с ГРБС федерального бюджета исполнены Сахалинской областью в полном объеме.

Кроме того, в 2011-2012 году ТУ Росфиннадзора Сахалинской области проведены проверки в МО «Южно-Курильский ГО» за период 2010-2011 годы по 8 объектам ФЦП результаты, которых направлены в адрес КСП. Нарушений по условиям софинансирования из областного бюджета не установлено. Неэффективное использование средств федерального бюджета составило 112950,7 тыс. рублей. В период контрольного мероприятия параллельно в МО «Южно-Курильский ГО» проводились проверки Счетной палатой РФ.

*Оценка соблюдения ГРБС, распорядителями средств областного бюджета и муниципальными образованиями нормативно-правовых актов Правительства РФ и федеральных Министерств, Правительства Сахалинской области по получению и расходованию межбюджетных трансфертов.*

Основными нормативно-правовыми актами по получению и расходованию межбюджетных трансфертов в проверяемом периоде являлись:

- постановления Правительства Сахалинской области от 06.12.2011 № 513, от 22.12.2011 № 563 «Об утверждении адресных инвестиционных программ Сахалинской области на 2011 год, 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов»;

- постановление Правительства Сахалинской области от 24.06.2010 № 307 «Об утверждении положения о порядке формирования и реализации областной адресной инвестиционной программы»;

- постановление Правительства Сахалинской области от 23.07.2010 № 356 «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитального строительства» (вместе с «Правилами предоставления субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитального строительства») (далее – Правила №356);

- Законы Сахалинской области от 08.12.2010 №116-ЗО, от 09.12.2011 №139-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2011 год, на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов»;

- соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности на 2011, 2012 годы (далее – Соглашения);

- Решения о бюджете муниципальных образований.

В соответствии с п. 4.2 Положения №307 по стройкам и объектам муниципальной собственности, включенным в ОАИП, средства областного бюджета предоставлялись муниципальным образованиям в форме субсидий.

Субсидии бюджетам муниципальных образований предоставлялись на основании соглашений, заключенных между главными распорядителями средств областного бюджета и органами местного самоуправления.

Соглашениями предусмотрены условия софинансирования, взаимные обязательства сторон и сроки проведения процедур.

Проверкой заключенных Соглашений на предмет соответствия Правилам №356, и их исполнения установлено следующее.

В целом, Соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета по проверенным муниципальным образованиям отвечают требованиям Правил № 356. Вместе с тем, установлены отдельные отклонения.

При определении объема финансирования на 2012 год МО «Северо-Курильский ГО» не учтены положения п. 1 Правил №356 в части достоверности определения сумм на софинансирование расходных обязательств по переходящим объектам. Так, на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов. Первая очередь о Парамушир.
г. Северо-Курильск» заключен муниципальный контракт от 25.01.2011 №11/2-10 на сумму 109462,1 тыс. рублей (в том числе: 5297,0 тыс.рублей – 2011 год, 104165,1 тыс.рублей – 2012 год), а также договор на выполнение авторского надзора от 29.02.2012 № 15/12 - 208,3 тыс. рублей, что соответствует ОАИП на 2012 год - 104373,4 тыс. рублей.

Дополнительным Соглашением от 02.07.2012 №1 к соглашению от 10.02.2012 №3 сумма расходов по объекту указана в размере 107241,0 тыс. рублей, что на 2 867,58 тыс. рублей больше, чем предусмотрено контрактом и договором. В результате, допущено отвлечение средств областного бюджета на сумму 2 790,7 тыс. рублей, муниципального бюджета - 76,9 тыс. рублей, что в соответствии со ст.34 БК РФ является неэффективным использованием.

*Соблюдение условий софинансирования областным бюджетом и муниципальными образованиями.*

Объемы софинансирования, предусмотренные Соглашениями проверяемых МО, соответствовали п. 1 и п. 2 Методики определения уровня софинансирования расходного обязательства муниципального образования Сахалинской области при предоставлении субсидии муниципальным районам (городским округам) Сахалинской области на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, утвержденной постановлением администрации Сахалинской области от 31.12.2009 № 575-па (в ред. Постановлений Правительства Сахалинской области от 30.12.2010 № 640, от 27.01.2012 № 36), (далее - Методика № 575).

Изменения в 2012 году процентного соотношения объема софинансирования из муниципального бюджета по объектам, включенным в ФЦП (2,5% против ранее установленного 5,3 %) обусловлено внесением изменений в п.17 «Мероприятия по развитию топливно-энергетического комплекса» подраздела 2 раздела I «Капитальные вложения» Приложения №3 ФЦП "Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2007-2015 годы" (в ред. Постановления Правительства РФ от 02.05.2012 №425).

В соответствии с п.2 Методики №575 при софинансировании объектов, включенных в федеральную целевую программу "Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2007 - 2015 годы", превышающих 450 млн. рублей на текущий финансовый год, уровень финансирования расходного обязательства муниципального образования за счет средств местного бюджета снижается до 0,5 процента от общего объема бюджетных инвестиций, указанных в соглашении.

Установленный объем софинансирования из муниципального бюджета по муниципальным образованиям "Курильский городской округ" определен в размере 0,5 процента, «Северо-Курильский городской округ» - 2,5 процента, что отвечает требованиям п.2 Методики №575.

По внепрограммным объектам, софинансирование предусмотрено: областной бюджет - 94,7 %, муниципальный бюджет - 5,3 %.

В МО «Курильский ГО» установлено неисполнение объемов софинансирования по пяти непрограммным объектам в сумме 1565,67 тыс.рублей, в том числе:

- строительство дизельной электростанции с.Рейдово – 215,47 тыс.рублей;

- строительство двух 8-ми квартирных жилых домов (в т.ч. ПИР) и (или) приобретение квартир в новых домах – 991,94 тыс.рублей;

- реконструкция водоснабжения в г. Курильске, о.Итуруп II пусковой комплекс, II этап – 74,93 тыс.рублей;

- реконструкция автомобильной дороги Курильск – Рейдово – 53,6 тыс.рублей;

 - строительство полигона бытовых отходов МО «Курильский ГО» о.Итуруп (в т.ч. ПИР) – 229,73 тыс.рублей.

Кроме того, в нарушениеп.4 ст.79 БК РФ, п.2.2.1, п.2.2.2 Соглашения на 2011 год, заключенного между Агентством и МО «Курильский ГО», в Решениях Собрания о бюджете МО «Курильский ГО» на 2011 год не нашло отражение доли софинансирования муниципального бюджета на общую сумму 13034,31 тыс.рублей по следующим объектам, предусмотренных указанного соглашения:

- ФЦП – «строительство и реконструкция систем топливообеспечения, Курильский район, о.Итуруп» - предусмотрено Соглашением – 10415,31 тыс.рублей, в Решении – 2413,6 тыс.рублей (меньше на 8001,71 тыс.рублей) ;

- непрограммная часть – «реконструкция автомобильной дороги Курильск – Рейдово» - по Соглашению – 6883,8 тыс.рублей, в Решении – 4523,97 тыс.рублей (меньше на 2359,83 тыс.рублей); «строительство двух 8-ми квартирных жилых домов…» - 5168,09 тыс.рублей и 4901,29 тыс.рублей соответственно (на 266,8 тыс.рублей меньше); «строительство внутриквартирного проезда в микрорайоне «Северный»…» - 3357,97 тыс.рублей и 952,0 тыс.рублей соответственно (на 2405,97 тыс.рублей меньше).

В МО «Северно-Курильский ГО» - фактов неисполнения обязательств софинансирования как из областного бюджета, так и из муниципального бюджета не установлено.

*Своевременность предоставления МО в адрес ГРБС документов, подтверждающих внесение изменений в решение о бюджете (доли софинансирования) при увеличении финансирования из федерального и областного бюджета.*

В соответствии с п.2.2.4, п.2.2.5 Соглашений на 2011, 2012 годы, МО «Северо-Курильский ГО» предоставляло Агентству выписку из Решений о бюджете, подтверждающую объем средств, предусмотренных в бюджете МО на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, на софинансирование которых выделяются субсидии областного бюджета, а также изменения в сводную бюджетную роспись в установленные сроки.

Вместе с тем, в нарушение п. 2.2.4 Соглашения от 21.01.2011 №1, заключенного между Агентством и МО «Северо-Курильский ГО», получатель средств областного бюджета предоставил ГРБС «…копию муниципальной долгосрочной целевой программы «Строительство жилья в Северо-Курильском городском округе на 2010-2015 годы», утвержденной в установленном порядке» (далее - Программа, МДЦП), при этом в Решении о бюджете МО «Северо-Курильский ГО» на 2011 год (Приложение №9 «Перечень и объемы финансирования муниципальных целевых программ…»), принятого Собранием городского округа от 09.12.2010 № 13/45-4 (13.12.2010 №17-РО), указанная Программа не включена.

В нарушение п.2.2.4 Соглашения муниципальные Программы комплексного социально-экономического развития МО «Курильский ГО», МО «Северо-Курильского ГО», в проверяемом периоде, в установленной порядке не утверждались.

*Исполнение ГРБС Сахалинской области, муниципальными образованиями графиков финансирования, своевременность корректировок графиков при изменении объемов финансирования, а также своевременность оплаты муниципальными образованиями выполненных работ за счет средств субсидий.*

В соответствии с условиями Соглашений, перечисление ГРБС субсидии МО осуществлялось в соответствии с Графиками перечисления субсидий (Приложение №2 к Соглашению), нарушений не установлено.

Вместе с тем, при отсутствии потребности МО «Курильский ГО» в средствах субсидии на III квартал 2013 года по объекту «Общественное кладбище в г. Курильске (в т.ч. ПИР)», а также не принятых своевременно мер по внесению предложений в адрес Агентства по изменению графика перечисления субсидий на 2013 год, исполнение графика перечисления субсидий из областного бюджета сорвано. Финансирование областного бюджета по данному объекту в III квартале 2013 года не осуществлено.

Аналогичные нарушения наблюдались в 2011, 2012 годах. В нарушение п. 3.1.2 Соглашения, при отсутствии потребности в выделенных (полученных) средствах, администрацией МО «Курильский ГО» своевременно не внесены предложения об уменьшении размера субсидии по объектам «строительство полигона бытовых отходов в МО «Курильский городской округ» о.Итуруп (в т.ч. ПИР)» (5000,0 тыс.рублей), «общественное кладбище в г. Курильске (в т.ч. ПИР)» (10000,0 тыс.рублей), «реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов шестая очередь о.Итуруп» (11257,6 тыс.рублей), в результате утвержденные бюджетные ассигнования, предусмотренные ОАИП на 2011, 2012 годы не исполнены, что привело к неэффективности использования МО бюджетных средств в сумме 26257,6 тыс.рублей (ст.34 БК РФ).

В нарушение п. 2.2.11 Соглашений на 2011, 2012, 2013 годы, а также условий муниципальных контрактов и договоров, в отдельных случаях, оплата выполненных работ за счет средств субсидий, полученных от ГРБС, производилась муниципальными образованиями в адрес подрядчиков несвоевременно. Существенное нарушение сроков оплаты произведено по следующим объектам:

МО «Курильский ГО» - «строительство внутриквартального проезда в микрорайоне Северный» (за экспертизу проектно-изыскательских работ – нарушение сроков более 120 дней); «строительство сквера в с. Китовое (в т.ч. разработка ПД)» (за выполненные работы по объекту – от 18 до 137 дней); «Общественное кладбище в г. Курильске (в т.ч. ПИР)» (за государственную экспертизу ПСД – более 30 дней); «реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов шестая очередь о.Итуруп (в т.ч. ПИР)» (за санитарно-эпидемиологическую экспертизу проектных материалов – более 150 дней); «реконструкция автомобильной дороги Курильск-Рейдово» (за дополнительные работы по объекту – более 210 дней).

МО «Северо-Курильский ГО» - «реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов. Первая очередь о. Парамушир г. Северо-Курильск» (за выполненные работы по объекту – от 32 до 45 дней).

*Достоверность, полнота и сопоставимость отчетных данных направленных ГРБС.*

В соответствии с п. 2.2.17 Соглашений, муниципальные образования представляли ежемесячно, в установленный срок, ГРБС отчет о ходе освоения средств субсидий по установленной Соглашениями форме (Приложение №4 к Соглашениям). Выборочной проверкой достоверности отчетных данных с фактическими расходами по объектам, расхождений не установлено.

Данные «отчета об исполнении межбюджетных трансфертов…» (ф.0503324) за 2011, 2012 годы, предоставленные муниципальными образованиями к проверке, соответствуют данным «отчета об исполнении бюджета за 2011, 2012 годы», утвержденного Решениями Собрания МО «Курильский ГО» и «Северо-Курильский ГО».

Согласно отчетным данным ф.0503127 «отчет об исполнении бюджета…» ГРБС и муниципальных образований «Курильский ГО», «Северо-Курильский ГО», расхождений между поступившими средствами федерального бюджета, бюджета Сахалинской области и отраженных в доходной и расходной части отчетностей ГРБС и муниципальных образований, не установлено.

*Анализ изменения объемов межбюджетных трансфертов, определение существенности причин их не освоения.*

Первоначально утвержденные областные адресные инвестиционные программы на 2011 и 2012 годы, предусматривали капитальные вложения в объекты МО «Курильский ГО» в общем размере 791611,8 тыс. рублей, из них:

в 2011 году – 203960,0 тыс. рублей, в том числе средства: федерального бюджета – 87700,0 тыс.рублей, областного бюджета – 116260,0 тыс.рублей (постановление Правительства Сахалинской области от 28.04.2011 №150 «Об утверждении адресной инвестиционной программы Сахалинской области на 2011 год»). Постановлением Правительства Сахалинской области от 27.07.2011 №298 ОАИП на 2011 год отменена;

в 2012 году – 587651,8 тыс. рублей, из них средства: федерального бюджета – 43000,0 тыс.рублей, областного бюджета – 544651,8 тыс.рублей (постановление Правительства Сахалинской области от 22.12.2011 №563 «Об утверждении АИП Сахалинской области на 2012 год и на плановый период 2013 – 2014 годов»).

Постановлением Правительства Сахалинской области от 06.12.2011 №513 «Об утверждении адресной инвестиционной программы Сахалинской области на 2011 год» утверждена ОАИП на 2011 год в новой редакции с объемом финансирования по МО «Курильский ГО» в сумме 635364,5 тыс. рублей, в том числе средства: федерального бюджета – 304930,0 тыс.рублей, областного бюджета – 330434,5 тыс.рублей.

В целях оптимизации расходов бюджета Сахалинской области и бюджета муниципального образования «Курильский ГО» в 2011 году, с учетом Перечня поручений Губернатора Сахалинской области от 09.12.2010 №2-РП дополнительным соглашением от 24.03.2011 №1 по объекту «Строительство двух 8-ми квартирных жилых домов (в том числе ПИР) и (или) приобретение квартир в новых домах» уменьшена стоимость работ на 13515,2 тыс.рублей, в связи с изменением конструктивных элементов дома (замена монолитных стен на каркасные).

Кроме того, во исполнение протокола совещания губернатора Сахалинской области от 07.11.2011 №9-АС исключен объект «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 70 мест в г. Курильске (приобретение проектной документации и привязка к местности)» на сумму 2500,0 тыс.рублей, в связи с отсутствием необходимости в его строительстве (учитывая фактическую посещаемость функционирующего детского сада и имеющуюся очередь в детские дошкольные учреждения).

В течение 2012 года в программу внесено 8 изменений, в части увеличения финансирования федерального бюджета на мероприятия ФЦП, а также изменения (снижение и увеличение) количества объектов и их объемов финансирования областного бюджета.

В МО «Курильский ГО» из ОАИП исключен из непрограммной части объект «Реконструкция автомобильной дороги Курильск-Рейдово» в размере 43400,0 тыс.рублей, в связи с увеличением средств областного бюджета по указанному объекту в ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов на 2007 – 2015 годы».

Уточненные плановые показатели по объемам финансирования на конец 2012 года по МО «Курильский ГО» составили 1332823,0 тыс. рублей (увеличены на 745171,2 тыс.рублей), из них средства: федерального бюджета – 606280,0 тыс.рублей, областного бюджета – 726543,0 тыс.рублей.

Общий объем плановых ассигнований МО «Курильский ГО» на 2011-2012 годы составил 1968187,5 тыс. рублей (635364,5 тыс. рублей и 1332823,0 тыс. рублей соответственно), что соответствует Законам Сахалинской области об областном бюджете на 2011, 2012 годы.

Дополнительные средства областного бюджета, предоставленные ГРБС по распорядительной надписи министра финансов Сахалинской области, а также из резервного фонда Сахалинской области, в адрес МО «Курильский ГО» не направлялись.

Первоначально утвержденные областные адресные инвестиционные программы на 2011 и 2012 годы, предусматривали капитальные вложения в объекты МО «Северо-Курильский ГО» в общем размере 139228,4 тыс. рублей, из них: в 2011 году – 20381,4 тыс. рублей; в 2012 году - 124820,0 тыс. рублей.

В 2011 году изменения по количеству объектов и объемов финансирования мероприятий не вносилось.

В течение 2012 года в программу внесены изменения (в ред. постановления Правительства СО от 28.12.2012 № 678) в части увеличения объемов финансирования и количества объектов. Уточненные плановые показатели по объемам финансирования на конец 2012 года составили 281677,7 тыс. рублей.

Общий объем плановых ассигнований МО «Северо-Курильский ГО» на 2011-2012 годы составил 302059,1 тыс. рублей (20381,4 тыс. руб. и 281677,7 тыс. рублей соответственно), что соответствует Законам Сахалинской области об областном бюджете на 2011, 2012 годы.

В 2011 году, распоряжением Правительства Сахалинской области от 10.02.2011 №63-р дополнительно выделены МО «Северо-Курильский ГО» средства областного бюджета из резервного фонда на погашение кредиторской задолженности перед ООО «Сахалин Машинери» за выполненные работы по объекту «Развитие источников нетрадиционной энергетики на Курильских островах о. Парамушир» в сумме 8100,0 тыс. рублей. Ассигнования перечислены на счет финансового управления муниципального образования в полном объеме (п/п от 25.02.2011 №284), кредиторская задолженность перед ООО «Сахалин Машинери» погашена (п/поручение от 02.03.2011 № 63 на сумму 8100,0 тыс. рублей).

Объект не включен в адресные инвестиционные программы на 2010 и 2011 годы и отражен в пункте 1.2.32 ОАИП на 2008 год.

В целях реализации ОАИП, между ГРБС и администрациями МО «Курильский ГО», «Северо-Курильский ГО» в проверяемом периоде заключено 7 соглашений на предоставление субсидий из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, в том числе:

МО «Курильский ГО» - 5 соглашений на общую сумму 2025949,3 тыс.рублей (2011 год – 661442,7 тыс.рублей; 2012 год – 1364506,6 тыс.рублей), из них: федеральный бюджет – 911210,0 тыс.рублей (2011 год – 304930,0 тыс.рублей; 2012 год – 606280,0 тыс.рублей), областной бюджет – 1054477,5 тыс.рублей (2011 год – 327934,5 тыс.рублей; 2012 год – 726543,0 тыс.рублей), муниципальный бюджет – 60261,8 тыс.рублей (2011 год – 28578,2 тыс.рублей; 2012 год – 31683,6 тыс.рублей);

МО «Северо-Курильский ГО» - 2 соглашения на общую сумму 294292,8 тыс.рублей (2011 год – 5297,0 тыс.рублей; 2012 год – 288995,8 тыс.рублей) , из них: федеральный бюджет – 130204,0 тыс.рублей (2012 год), областной бюджет – 156360,0 тыс.рублей (2011 год – 5000,0 тыс.рублей; 2012 год – 151360,0 тыс.рублей), муниципальный бюджет – 7728,8 тыс.рублей (2011 год – 297,0 тыс.рублей; 2012 год – 7431,8 тыс.рублей).

Объемы средств областного бюджета, предусмотренных соглашениями и доведенных до муниципальных образований, а также их фактическое исполнение (с учетом остатков прошлых лет) приведены в Таблице №4.

 Таблица №4, тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| МО | Соглашения | Доведено | Исполнено |
|  | 2011 год | 2012 год | 2011 год | 2012 год | 2011 год | 2012 год |
| «Курильский ГО» | 327934,5 | 726543,0 | 322643,6 | 708280,0 | 344889,1 | 589308,7 |
| «Северо-Курильский ГО» | 5000,0 | 151360,0 | 5000,0 | 151360,0 | 5000,0 | 126291,5 |
| ИТОГО | 332934,5 | 877903 | 327643,6 | 859640,0 | 349889,1 | 715600,2 |

Таким образом, ассигнования областного бюджета на реализацию ОАИП доведены до МО «Курильский ГО» уведомлениями в общей сумме 1030923,6 тыс.рублей (2011 год –322643,6 тыс.рублей; 2012 год – 708280,0 тыс.рублей).

Остатки по неисполненным обязательствам, на начало отчетного периода значились на счетах муниципального образования в размере 66679,9 тыс.рублей, из них: на 01.01.2011 – 44462,7 тыс.рублей; на 01.01.2012 – 22217,2 тыс.рублей.

Согласно отчетным данным (отчеты об исполнении бюджета за 2011 год, 2012 год, утвержденные Решениями Собрания от 11.10.2012 №79, от 03.07.2013 №78, «отчет об исполнении межбюджетных трансфертов...» ф.0503324), кассовое исполнение (с учетом остатков прошлых лет) составило 934197,8 тыс.рублей (2011 год – 344889,1 тыс.рублей; 2012 год – 589308,7 тыс.рублей).

 При этом, фактическое исполнение бюджетных назначений 2011, 2012 годов (без учета остатков прошлых лет) составило 867517,9 тыс.рублей или 84,1% от доведенных областным бюджетом средств, в том числе: 2011 год – 300426,4 тыс.рублей или 93,1%; 2012 год - 567091,5 тыс.рублей или 80% соответственно.

Остатки средств на конец отчетного периода числились на счетах муниципального образования в общей сумме 163405,7 тыс.рублей, из них: - на 01.01.2012 - 22217,2 тыс.рублей, на 01.01.2013 - 141188,5 тыс.рублей.

Уведомлениями по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам ГРБС подтверждена потребность в использовании в следующем финансовом году на сумму 160501,7 тыс.рублей, из них: по состоянию 01.01.2012 года – 22217,1 тыс.рублей; на 01.01.2013 года - 138284,6 тыс.рублей. Неподтвержденные остатки бюджетных средств в размере 2995,5 тыс.рублей МО «Курильский ГО» возвращены в областной бюджет (в 2012 году – 2903,8 тыс.рублей, в 2013 году – 91,7 тыс.рублей).

Финансирование объектов ОАИП за 2011 -2012 годы за счет средств муниципального бюджета фактически осуществлено в размере 52754,9 тыс.рублей или 87,8 % от предусмотренных Соглашениями (60108,99 тыс.рублей) и 83,4 % от предусмотренных Решениями о бюджете (63227,54 тыс.рублей).

Основными причинами не освоения бюджетных назначений МО «Курильский ГО» являются:

в 2011 году - нарушение подрядчиками условий контрактов по объектам: «приобретение и монтаж системы коммерческого учета выработки и распределения электрической энергии» в сумме 18000,0 тыс.рублей; «строительство двух 8-ми квартирных жилых домов на о.Итуруп (в том числе ПИР)» - 4000,0 тыс.рублей;

в 2012 году

 – неисполнение обязательств подрядчиками в установленные контрактами сроки: «строительство и реконструкция систем энергообеспечения Курильских островов о.Итуруп» - 32216,9 тыс.рублей; «строительство 8-ми квартирного жилого дома на о.Итуруп (в т.ч. ПИР)» - 40908,3 тыс.рублей; «реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов 6-я очередь, о.Итуруп (в т.ч. ПИР)» - 11257,6 тыс.рублей;

- отсутствие выполненных работ по переходящим контрактам: «строительство полигона бытовых отходов в МО «Курильский ГО» о. Итуруп (в т.ч. ПИР) – 4040,1 тыс.рублей; «строительство амбулатории в с.Рейдово» - 36670,9 тыс.рублей; «строительство сквера в с. Китовое» - 8000,0 тыс.рублей.

Ассигнования *областного* бюджета доведены до муниципального образования МО «Северо-Курильский ГО» уведомлениями на сумму 156360,0 тыс.рублей (2011 год - 5 000,0 тыс. рублей; 2012 год - 151 360,0 тыс. рублей, что соответствует сумме Соглашений). ГРБС перечислено на счет муниципального образования – 148569,3 тыс. рублей. Остаток на счете Агентства составил – 2790,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 131291,5 тыс.рублей или 84% от доведенных назначений, в том числе: 2011 год - 5 000,0 тыс. рублей или 100%, 2012 год – 126291,5 тыс.рублей или 83,4%. По состоянию на 01.01.2013 остаток средств на счете финансового управления муниципального образования по объектам ОАИП составил 22 287,0 тыс.рублей. Уведомлениями по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам ГРБС подтверждена потребность в использовании данного остатка в следующем финансовом году.

Основной причиной не освоения средств в 2012 году МО «Северо-Курильский ГО», является неисполнение обязательств подрядчиком в установленные контрактом сроки по объектам: «Реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов. Первая очередь о Парамушир г. Северо-Курильск», «Строительство и реконструкция систем топливообеспечения о. Парамушир г. Северо-Курильск».

*Подтверждение достоверности, целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета ГРБС Сахалинской области, распорядителями средств областного бюджета, муниципальными образованиями (на разработку проектно-сметной документации, строительство, реконструкцию объектов капитального строительства).*

В проверяемом периоде, на выполнение работ в рамках ОАИП муниципальных образованиях «Курильский ГО», «Северо-Курильский ГО» проведено 45 открытых аукционов и конкурсов, 9 публичных закупок.

Выборочной проверкой по порядку соблюдения процедур и сроков проведения конкурсов, нарушений норм действующего законодательства, не установлено.

Экономия средств бюджета, достигнутая по результатам проведения конкурсных торгов и аукционов в МО «Курильский ГО» составила 7893,0 тыс. рублей или 0,6% от начальных цен контрактов.

В МО «Северо-Курильский ГО» экономия по торгам отсутствовала.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ (действовавшего в проверяемый период), ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, ст.11 приказа Минфина России 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 органами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению», достоверность дебиторской и кредиторской задолженности по администрации МО «Курильский ГО» подтвердить не представляется возможным, в связи с несвоевременным отражением хозяйственных операций по взаиморасчетам с контрагентами. Согласно письменным пояснениям главного бухгалтера МКУ «ЦБ г. Курильска принятие к учету первичных документов (товарная накладная, акты выполненных работ) осуществляется при наличии финансирования.

Дебиторская задолженность по объектам, включенным в ОАИП МО «Северо-Курильский ГО» отсутствует, по состоянию на 31.12.2013 кредиторская задолженность Подрядчика ООО «Спиро» по МК от 25.01.2011 №11/2-10 составила 7 099,28 тыс. рублей, что подтверждено данными бухгалтерского учета.

*Строительство полигона бытовых отходов в МО "Курильский городской округ" о.Итуруп (в т.ч. ПИР).*

Начало работ по объекту предусмотрены по АОИП с 2011 года. Стоимость работ определена ОАИП и Соглашениями, заключенными между администрацией МО и Агентством в общей сумме 28529,8 тыс.рублей (областной бюджет - 27017,7 тыс.рублей; муниципальный бюджет - 1512,1 тыс.рублей).

ОАИП предусмотрено финансирование работ за счет средств областного бюджета по объекту в сумме 27017,7 тыс.рублей, в том числе: 2011 – 5000,0 тыс.рублей; 2012 – 12317,7 тыс.рублей; 2013 год – 9700,0 тыс.рублей.

Соглашениями предусмотрено софинансирование муниципальным бюджетом в размере 1512,1 тыс.рублей, из них: 2011 год - 279,83 тыс.рублей; 2012 год - 689,4 тыс.рублей; 2013 год – 542,9 тыс.рублей.

В 2011 году на выполнение инженерных изысканий по объекту заключен трехсторонний муниципальный контракт от 18.07.2011 №0361300010711000029-0209789-02, по которому "муниципальным заказчиком" является МО "Курильский ГО", "заказчиком-застройщиком" - ГКУ "Дирекция", "исполнителем", предложившим наиболее низкую цену - ООО "ЭКОСТАНДАРТ "Технические решения". Стоимость работ по контракту определена в сумме 2904,27 тыс.рублей.

В связи с неисполнением обязательств со стороны ООО "ЭКОСТАНДАРТ "Технические решения" по контракту в части соблюдения сроков выполнения работ, объемов работ, администрацией МО "Курильский ГО" подано в арбитражный суд Сахалинской области исковое заявление о расторжении муниципального контракта от 18.07.2011 №0361300010711000029-0209789-02 и взыскании неустойки за просрочку исполнения обязательства. Решением арбитражного суда от 08.06.2012 исковые требования администрации МО удовлетворены в полном объеме, контракт расторгнут.

Финансирование объекта в 2011 году не осуществлялось, утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 5000,0 тыс.рублей не исполнены.

В 2012 году, на выполнение мероприятий, предусмотренных ОАИП и Соглашением, Заказчиком заключены три муниципальных контракта на общую сумму 20191,6 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение инженерных изысканий по объекту - муниципальный контракт от 02.08.2012 №0361300010711000029-0209789-05, заключенный с ГУП Сахалинской области "Автодорпроект" на сумму 4104,8 тыс.рублей;

- на выполнение инженерно-гидрогеологических изысканий - муниципальный контракт от 02.08.2012 №0361300010712000036-0209789-01, заключенный с Некоммерческим партнерством содействия развитию инженерно-изыскательской отрасли "Ассоциация Инженерные изыскания в строительстве"- 2086,8 тыс.рублей;

- на выполнение проектных работ - муниципальный контракт от 14.11.2012 №1-П, заключенный с ОАО "Центр благоустройства и обращения с отходами" - 14000,0 тыс.рублей.

Муниципальные контракты на выполнение инженерных изысканий по объекту (от 02.08.2012 №0361300010711000029-0209789-05) и выполнение инженерно-гидрогеологических изысканий (от 02.08.2012 №0361300010712000029-0209789-01) исполнены в полном объеме и в установленные контрактом сроки, оплачены в целом за счет средств областного бюджета в суммах 4104,8 тыс.рублей и 2086,8 тыс.рублей.

Муниципальный контракт от 14.11.2012 №1-П на выполнение проектных работ является переходящим на 2013 год (срок выполнения работ - 30.08.2013 года), оплата произведена за фактически выполненные работы в сумме 10300,0 тыс.рублей за счет средств областного бюджета (2012 год - 2086,8 тыс.рублей, 2013 год - 8213,2 тыс. рублей). Остаток средств субсидии в размере 3700,0 тыс.рублей числится на лицевом счете муниципального образования "Курильский ГО".

На момент проверки (на 01.10.2013 года), работы в полном объеме не выполнены (отсутствуют работы по межеванию, постановки на кадастровый учет, оформление землеустроительных документов, а также разработка рабочей документации (стадия РД)), срок исполнения контракта нарушен на 31 день.

Следует отметить, что за 2012 - истекший период 2013 года, размер перечисленной субсидии областного бюджета составил 20191,6 тыс.рублей, что соответствует сумме трех заключенных муниципальных контрактов по объекту (без учета софинансирования муниципального бюджета).

В ходе проверки, документальное подтверждение в виде заключенных муниципальных контрактов и договоров в 2013 году по данному объекту не представлено, в результате потребность в средствах субсидии, предусмотренной к перечислению из областного бюджета в конце 2013 года, в сумме 1826,1 тыс.рублей - отсутствует.

Кроме того, до конца текущего финансового года муниципальному образованию "Курильский ГО" необходимо соблюсти условия софинансирования объекта, предусмотренные соглашениями на 2012, 2013 годы в общей сумме 1031,05 тыс.рублей (459,64 тыс.рублей - переходящий объект 2012 года, 550,31 тыс.рублей -2013 год).

*Строительство сквера в с.Рейдово (в т.ч. разработка ПД)* предусмотрено ОАИП в 2012 году за счет средств областного бюджета в сумме 12272,4 тыс.рублей, Соглашениями, заключенными между администрацией МО и Агентством, софинансирование объекта за счет средств муниципального бюджета - 686,84 тыс.рублей. Общая стоимость объекта - 12959,2 тыс.рублей.

В 2012 году между администрацией МО и ЗАО "Гидрострой" заключен муниципальный контракт от 10.07.2012 №0361300010712000025-0209789-01 на выполнение работ по объекту "Строительство сквера в с.Рейдово (в т.ч. разработка ПД)" на сумму 12959,2 тыс.рублей.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 25.07.2012 №1, работы выполнены и оплачены в полном объеме в срок, установленным контрактом.

Выборочной проверкой соответствия объемов выполненных работ объемам работ, предусмотренных локальным сметным расчетом, а также техническому заданию (Приложение №4 к контракту), расхождений не установлено.

Визуальной проверкой установлено несоответствие фактически выполненных работ, работам заявленным подрядчиком в акте выполненных работ.

В акте выполненных работ по разделу "наружное освещение" - "кронштейны специальные на опорах для светильников сварные металлические (количество рожков - 1) - 24 шт., "оголовник 1-рожковый" - 24 шт., "светильник с ртутными лампами, включая установку ПРА: на кронштейнах на стенах, колоннах и фермах" - 24 шт., фактически установлено каждого наименования по 20 шт. (т.е. на 4 шт. меньше).

Кроме того, в сквере отсутствует 1 урна (по акту - 20 шт., фактически - 19 шт.) и 1 вазон для цветов (по акту - 23 шт., фактически - 22 шт.).

Таким образом, необоснованно предъявлено подрядчиком к оплате работ на сумму 41,6 тыс.рублей.

К проверке представлены подписанные сторонами документы, подтверждающие окончание строительства объекта и ввод его в эксплуатацию (акт приемки законченного строительством объекта от 07.09.2012 №03, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 27.09.2012 №6511-11/12). Постановлением главы администрации от 27.09.2012 №682 объект "Сквер в с.Рейдово" внесен в реестр имущества муниципального образования "Курильский ГО".

*Строительство сквера в с. Китовое (в т.ч. разработка ПД)* предусмотреноОАИП в 2012, 2013 годах за счет средств областного бюджета в сумме 11665,0 тыс.рублей (2012 год - 8000,0 тыс.рублей, 2013 год - 3665,0 тыс.рублей). Софинансирование объекта за счет средств муниципального бюджета определено Соглашениями, заключенными между администрацией МО и Агентством, в размере 652,8 тыс.рублей (2012 год - 447,7 тыс.рублей, 2013 год - 205,1 тыс.рублей). Стоимость объекта в целом составила – 12317,8 тыс.рублей.

В 2012 году администрацией МО заключен с ЗАО "Гидрострой" муниципальный контракт от 21.12.2012 №0361300010712000114-0209789-01 на выполнение работ по объекту "Строительство сквера в с. Китовое (в т.ч. разработка ПД)" на сумму 12317,6 тыс.рублей.

Работы выполнены в полном объеме, с нарушением сроков на 116 дней, претензия Заказчиком не выставлялась.

Оплата МО в адрес подрядчика произведена в полном объеме в 2013 году (с задержкой от 18 до 137 дней).

К проверке представлены подписанные сторонами документы, подтверждающие окончание строительства объекта и ввод его в эксплуатацию (акт приемки законченного строительством объекта от 06.06.2013 №б/н, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 23.08.2013 №6511-10/13). Постановлением первого заместителя главы администрации от 12.08.2013 №624 объект "Сквер в с.Китовый" внесен в реестр имущества муниципального образования "Курильский ГО".

Выборочной проверкой соответствия объемов выполненных работ объемам работ, предусмотренных локальным сметным расчетом, расхождений не установлено.

Кроме того, выборочной проверкой технического задания по строительству объекта на соответствие локально-сметному расчету, разработанному ЗАО "Гидрострой", установлены расхождения:

- раздел "малые формы" – техническим заданием предусмотрено "пушка малая" - 12 шт., "пушка" - 2 шт., "осьминог" - 1 шт, "ограждение" - 42 м/п., в локально-сметном расчете - "пушка малая" - 11 шт., "пушка" - отсутствует, "осьминог" - отсутствует, "ограждение" - увеличено до 49 м/п., добавлена стоимость ж/б букв - 7 шт.;

- раздел "устройство покрытия" - предусмотрено "устройство оснований толщиной 12 см под тротуары из кирпичного или известнякового щебня (100 кв.м. дорожек и тротуаров)" - 0,42, фактически увеличены до 5,5; "устройство покрытий из тротуарной плитки, количество плитки при укладке на кв.м." - 42 шт, увеличено до 55 шт.; "плитка тротуарная, размер 250х120х170 мм, марка 500 (кв.м.)" - 428, увеличено до 561; при этом "камни бортовые бетонные, марка:300 (куб.м.)" снижены с 16,2 до 7,6. Аналогичные расхождения установлены и по разделам "асфальтовое покрытие", "освещение".

Визуальной проверкой установлено, что объемы фактически выполненных работ соответствуют заявленным в Акте выполненных работ ф. КС-2.

Таким образом, работы выполнялись согласно локально-сметному расчету, разработанному самостоятельно подрядчиком, но в разрез технического задания, предусмотренного контрактом, что является нарушением условий Федерального закона от 21.07.20054 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №94-ФЗ).

*Строительство амбулатории в с.Рейдово* включено в ОАИП на 2012 год.

В 2012 году ОАИП предусмотрено финансирование объекта "Строительство амбулатории с.Рейдово (в т.ч. разработка ПИР)" за счет средств областного бюджета в размере 40000,0 тыс.рублей, Соглашением, заключенным между администрацией МО и Агентством - софинансирование объекта за счет средств муниципального бюджета в сумме 2238,65 тыс.рублей. Всего расходы по объекту предусмотрены в размере 42238,65 тыс.рублей.

Перечисление средств субсидии из областного бюджета произведено в полном объеме (40000,0 тыс.рублей) в IV квартале 2012 года, в установленный срок Соглашением на 2012 год.

В целях исполнения ОАИП и Соглашения на 2012 год администрацией МО заключено 3 муниципальных контракта на общую сумму 48701,8 тыс.рублей, что на 6463,2 тыс.рублей больше объема финансирования, предусмотренного на строительство объекта, в том числе:

- на проведение инженерно-геологических изысканий - муниципальный контракт от 05.07.2012 №0361300010712000029 с ГУП Сахалинской области "Автодорпроект" на сумму 200,0 тыс.рублей, со сроком исполнения до 25.07.2012 года;

- на проектирование по объекту - муниципальный контракт от 05.07.2012 №0361300010712000034-0209789-01 с ПК "Мебель" - 591,5 тыс.рублей, со сроком исполнения в течение 30 дней со дня заключения контракта;

- выполнение строительно-монтажных работ по объекту - муниципальный контракт от 04.12.2012 №0361300010712000085-0209789-02 с ООО "Дальневосточная строительная компания" - 47910,3 тыс.рублей, со сроком выполнения работ до 30.06.2013 года.

Работы по инженерно-геологическим изысканиям и проектированию по объекту выполнены в полном объеме, оплата произведена за счет средств муниципального (200,0 тыс.рублей) и областного бюджета (591,5 тыс.рублей) соответственно.

Нарушений сроков выполнения работ по проектированию объекта не установлено.

При отсутствии даты выполнения в акте сдачи-приемки работ №116 по инженерно-геологическим изысканиям, определить срок исполнения обязательств подрядчиком не представляется возможным.

На момент проверки (20.09.2013 года), работы по объекту подрядчиком ООО "Дальневосточная строительная компания" выполнены не в полном объеме, с нарушением сроков более чем на 80 дней.

В июле 2013 года администрацией МО в адрес подрядчика выставлена претензия за нарушение сроков исполнения обязательств (от 26.07.2013 №2300) в сумме 227,8 тыс.рублей (за 27 дней). Оплата неустойки ООО "ДВСК" не произведена, исковые требования в Арбитражный суд Сахалинской области администрация МО «Курильский ГО» не направляла.

Оплата МО в адрес Подрядчика производилась за счет средств областного бюджета за фактически выполненные работы (снос существующих строений, частичное выполнение общестроительных работ, электромонтажных работ), на основании подписанных форм КС-2, КС-3 и составила на момент проверки 30758,4 тыс.рублей (2012 - 2737,6 тыс.рублей, 2013 год - 28020,8 тыс.рублей).

Не выполнены работы, включенные в сметную документацию, на общую сумму 17151,9 тыс.рублей, в том числе: канализация, водопровод, отопление, вентиляция, слаботочные сети, АУСП, узел ввода и учета, наружные сети электроснабжения, наружные сети канализации, наружные сети водоснабжения, теплосеть, вертикальная планировка, покрытия, озеленение, малые архитектурные формы.

В ходе визуальной проверки с выездом на объект (акт от 27.09.2013 года) установлено, что работы не завершены и продолжается строительство. В настоящее время ведется внутренняя отделка помещения, а также выполнение электромонтажных работ. Фактически выполненные работы соответствует объемам, заявленным в актах выполненных работ ф. КС - 2.

В соответствии с п.2 ст.49 Градостроительного кодекса РФ государственная экспертиза данного объекта не проводилась.

ГКУ «Дирекция» провело ведомственную экспертизу проектно-сметной документации по объекту «Строительство амбулатории в с.Рейдово (в т.ч. ПИР)», по результатам которой выдано отрицательное заключение (от 01.11.2012 №1141). Основным нарушением являлось отсутствие в ПСД раздела по телефонизации объекта и разработанной технологической части на устанавливаемое медицинское оборудование. Вместе с тем, в задании на проектирование объекта (Приложение №1 к аукционной документации), данные разделы не предусматривались.

Проектировщиком ПК "Мебель" произведен сметный расчет стоимости строительства наружных сетей телефонизации по объекту. Стоимость по наружным сетям телефонизации составила 80,2 тыс.рублей. Оплата за дополнительные проектные работы не предусмотрена.

Работы по устройству наружных сетей телефонизации будут выполняться подрядчиком ООО "Дальневосточная строительная компания" за счет средств на непредвиденные работы и затраты, предусмотренные в основном комплекте сметной документации.

Муниципальный контракт на приобретение и поставку медицинского оборудования для амбулатории, администрацией МО не заключался.

На 20.09.2013 года остаток средств областной субсидии по данному объекту составил 8650,1 тыс.рублей и числится на лицевом счете муниципального образования "Курильский ГО". Остаток средств муниципального бюджета на софинансирование данного объекта составил 2038,65 тыс.рублей от предусмотренных Соглашением на 2012 год.

Таким образом, в МО "Курильский ГО" недостаточно средств для завершения строительства объекта "Строительство амбулатории с.Рейдово (в т.ч. разработка ПИР)" на сумму 6463,2 тыс.рублей.

В связи с тем, что МБУЗ "Курильская ЦРБ" имущество (движимое, недвижимое) данного учреждения (в т.ч. амбулатория с.Рейдово) с 01.01.2013 года включены в государственную собственность Сахалинской области (решение Собрания Курильского ГО от 17.11.2012 №107, распоряжение Правительства Сахалинской области от 12.10.2012 №762-р, распоряжение министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области от 13.12.2012 №2083-р), в муниципальном бюджете, в бюджете Сахалинской области, ОАИП и в Соглашении на 2013 год, данные средства для МО «Курильский ГО» не предусмотрены.

Обязательства по финансированию объекта в 2013 году ОАИП возложены на ГКУ «Дирекция» в сумме 14729,0 тыс.рублей.

В связи с неисполнением в полном объеме обязательств МО «Курильский ГО» по строительству объекта за 2012 год, дополнительное соглашение о перемене лиц по обязательствам по муниципальному контракту от 04.12.2012 №0361300010712000085-0209789-02 не заключалось, финансирование 2013 года не осуществлялось.

*Строительство объекта «Общественное кладбище в г. Курильске (в т.ч. ПИР")».*

Работы по данному объекту муниципальным образованием «Курильский ГО» проводились с 2005 года.

В 2005 году, на разработку проектной документации по объекту заключен договор от 01.06.2005 №05/024 с ООО "ЛК-Архпроект" на сумму 930,0 тыс.рублей. Выполнение работ по договору подтверждено актом приемки-сдачи выполненных объемов от 22.12.2006 года, КС-3. Оплата произведена в полном объеме за счет средств областного бюджета.

В 2010 году, в соответствии с муниципальным контрактом от 16.08.2010 №83 ООО "Архпроект" проведена корректировка рабочего проекта "Общественное кладбище в г.Курильске" на сумму 495,0 тыс.рублей. Оплата за выполненные работы произведена в полном объеме за счет средств областного бюджета в сумме 495,0 тыс.рублей (п/п от 14.09.2010 №3734, п/п от 27.01.2011 №195).

На выполнение экспертных работ откорректированного рабочего проекта заключен договор с ОАУ "Управление государственной экспертизы Сахалинской области" от 09.07.2012 №75/12 на сумму 131,5 тыс.рублей.

В связи с нарушением постановления Правительства РФ от 16.02.2008 №87 "О составе разделов документации и требованиях к их содержанию" в части непредставления в полном объеме проектных материалов по объекту, подлежащих государственной экспертизе, договор на выполнение экспертных работ аннулирован (информационное письмо ОАУ "Управление государственной экспертизы Сахалинской области" от 30.07.2012 №298). Оплата по договору не проводилась.

В 2012 году ОАИП финансирование строительства объекта "Общественное кладбище в г. Курильске" (в т.ч. разработка ПД)" за счет средств областного бюджета предусмотрено в размере 10000,0 тыс.рублей, в 2013 году - 10210,0 тыс.рублей, Соглашениями, заключенными между администрацией МО и Агентством, софинансирование объекта за счет средств муниципального бюджета определено в 2012 году- 559,7 тыс.рублей, в 2013 году - 571,41 тыс.рублей.

В рамках исполнения ОАИП, Соглашений на 2012, 2013 годы администрацией МО заключено 2 муниципальных контракта и 1 договор на общую сумму 2309,99 тыс.рублей, в том числе:

- на выполнение инженерных изысканий - муниципальный контракт от 14.12.2012 № №0361300010712000111-0209789-01 с ООО "МП Электра" на сумму 890,0 тыс.рублей, со сроком исполнения до 28.01.2013 года;

- на корректировку ранее разработанной ООО "Архпроект" в 2010 году ПСД, не прошедшей экспертизу - муниципальный контракт от 09.01.2013 №0361300010712000133-0209789-01 с ООО "Архпроект" на сумму 1039,0 тыс.рублей, со сроком выполнения - 90 суток;

- на выполнение экспертных работ ПСД - договор от 22.08.2013 №118/13 с ОАУ "Управление государственной экспертизы Сахалинской области" на сумму 380,99 тыс.рублей, со сроком выполнения не более 60 суток (до 21.10.2013 года).

Средства субсидии из областного бюджета перечислены в доход муниципального образования за фактически выполненные работы исполнителями и в виде аванса, предусмотренного контрактами и договором, в общей сумме 2309,99 тыс.рублей (2012 год - 890,0 тыс.рублей; 2013 год - 1419,99 тыс.рублей).

Работы по инженерным изысканиям и корректировки ПСД выполнены в установленные контактами срок, оплата администрацией МО в адрес исполнителей произведена в полном объеме за счет средств областного бюджета в 2013 году, в сумме 1929,0 тыс.рублей. Аванс в адрес ОАУ "Управление государственной экспертизы Сахалинской области" в сумме 380,99 тыс.рублей перечислен с нарушением сроков более 30 дней.

По состоянию на 31.12.2012 года неосвоенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств за 2012 год составили 10000,0 тыс.рублей, что подтверждено данными бухгалтерского учета (ф.0503127 "Отчет об исполнении бюджета...").

Проведенные работы по объекту в 2005, 2010 годах на общую сумму 1425,0 тыс.рублей не достигли заданных результатов, что привело к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

На момент проверки, положительное заключение ПСД по объекту отсутствовало, договоры на строительство объекта не заключены, что может привести к не освоению МО утвержденных бюджетных назначений на 2013 год в сумме 7900,0 тыс.рублей, а также к неисполнению условий софинансирования муниципального бюджета - 571,41 тыс.рублей.

*На приобретение и монтаж системы коммерческого учета выработки и распределения электрической энергии* предусмотрено ОАИП в 2011 году за счет средств областного бюджета в размере 18000,0 тыс.рублей, Соглашением, заключенным между МО и Минэнерго – софинансирование муниципального бюджета - 1007,4 тыс.рублей. Общая стоимость – 19007,4 тыс.рублей.

В целях реализации ОАИП и Соглашения на 2011 год между администрацией МО и ООО "САС-Сервис", по результатам открытых аукционов в электронной форме, на приобретение и монтаж системы коммерческого учета выработки и распределения электрической энергии заключено 2 муниципальных контракта на общую сумму 19007,4 тыс.рублей, в том числе:

- муниципальный контракт от 21.11.2011 №0361300010711000125-0209789-02 на сумму 17000,0 тыс.рублей, со сроком выполнения работ - 55 суток (до 15.01.2012 года);

- муниципальный контракт от 19.12.2011 №0361300010711000136-0209789-01 на сумму 2007,4 тыс.рублей, со сроком выполнения работ - в течение 5 суток.

Финансирование областного бюджета осуществлено в IV квартале 2011 года, оплата МО в адрес ООО "САС-Сервис" производилась за фактически выполненные работы в 2012 году, на основании подписанных форм КС-2, КС-3, счет-фактур, товарных накладных и составила 19007,4 тыс.рублей (средства областного бюджета - 18000,0 тыс.рублей; софинансирование муниципального бюджета - 1007,4 тыс.рублей).

Работы по муниципальному контракту от 21.11.2011 №0361300010711000125-0209789-02 выполнены с нарушением сроков более чем на 90 дней (акт о приемке выполненных работ от 29.02.2012 №1, от 11.03.2012 №2, от 21.03.2012 №3, от 16.04.2012 №4). Претензия и штрафные санкции подрядчику МО не выставляли.

Достоверность сроков поставки оборудования по муниципальному контракту от 19.12.2011 №0361300010711000136-0209789-01 определить не представляется возможным, в связи с фактически указанным сроком в товарной накладной от 16.12.2011 №414 и счета-фактуры от 16.12.2011 №414, т.е. поставка осуществлена на 4 дня раньше, чем заключен муниципальный контракт, что свидетельствует о несоблюдении требований Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ. Фактическая дата получения товара заказчиком, в указанных документах - отсутствует.

*Реконструкция детского сада на 40 мест в с. Рейдово о. Итуруп*

Выполнение работ по данному объекту осуществлялось с 2009 года.

Согласно ОАИП и соглашениям на 2009 – 2011 годы, заключенным между Агентством и администрацией МО «Курильский ГО» предусмотрено финансирование в размере 121468,28 тыс.рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 38000,0 тыс.рублей, областного бюджета – 82548,5 тыс.рублей, муниципального бюджета – 893,28 тыс.рублей.

На реконструкцию детского сада на 40 мест в с. Рейдово первоначально был заключен муниципальный контракт № 68 от 30.11.2009 между администрацией МО (муниципальный заказчик), ГКУ «Дирекция» (заказчик – застройщик) и ООО «ДальТрубСервис» (подрядчик) на общую сумму 114695,5 тыс.рублей, в том числе: 18800,0 тыс.рублей в 2009 году, 95895,5 тыс.рублей в 2010 году. Начальная цена контракта составляла 121370,9 тыс.рублей.

В соответствии с п. 9.1.1 контракта администрацией 18.12.2009 перечислен аванс на сумму 18800,0 тыс.рублей.

В 2010 году, в связи со срывом сроков выполнения работ, муниципальный контракт №68 от 30.11.2009 года расторгнут на основании определения Арбитражного Суда Сахалинской области от 03.09.2010 №А59-1443/2010 по мировому соглашению.

Согласно определению арбитражного суда Сахалинской области от 03.09.2010 администрация МО «Курильский ГО» обязана принять от ООО «ДальТрубСервис» материалы на сумму 14592,5 тыс.рублей, в том числе:

- 12973,5 тыс.рублей элементы конструкции каркаса (товарная накладная без номера от 03.09.2010 года);

- 1619,0 тыс.рублей строительные материалы (товарная накладная без номера от 03.09.2010 года).

Документы, подтверждающие получение материалов от ООО «ДальТрубСервис» (акт приема-передачи, товарная накладная) в администрации отсутствуют.

Вместе с тем, администрацией МО «Курильский ГО» указанные материалы переданы новому подрядчику ЗАО «Гидрострой» без акта приема-передачи по товарным накладным от 03.09.2010 года без номера.

Кроме того, ООО «ДальТрубСервис» выполнены подготовительные работы по акту обмера от 08.07.2010 на общую сумму 1195,6 тыс.рублей.

Остаток средств на сумму 3011,9 тыс.рублей в соответствии с определением арбитражного суда от 03.09.2010 подлежал возврату до 15.12.2010 года.

Документы, подтверждающие возврат средств в администрации, отсутствуют. По состоянию на 01.10.2013 средства в размере 3011,9 тыс.рублей в областной бюджет не возвращены.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действовавшем в проверяемом периоде) и от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» затраты, указанные в определении Арбитражного Суда Сахалинской области от 03.09.2010 №А59-1443/2010 на сумму 14592,5 тыс.рублей не нашли отражения в бухгалтерском учете администрации МО «Курильский ГО». По состоянию на 19.09.2013 года за ООО ДальТрубСервис» числилась дебиторская задолженность на сумму 18800,0 тыс.рублей. В ходе проверки указанное нарушение устранено (бухгалтерская справка от 30.09.2013 №5).

Следует отметить, что до расторжения муниципального контракта №68 от 30.11.2009, заключенного с ООО «ДальТрубСервис» на основании распоряжения первого заместителя главы администрации МО «Курильский ГО» от 28.05.2010 №330-р проведен открытый аукцион на выполнение работ по объекту «Реконструкция детского сада на 40 мест в с. Рейдово, остров Итуруп» от 21.06.2010 №24/2010.

По результатам проведенного аукциона от 21.06.2010 №24/2010 заключен муниципальный контракт от 03.07.2010 № 61 между администрацией МО «Курильский ГО» (муниципальный заказчик), ГКУ «Дирекция» (заказчик-застройщик) и ЗАО «Гидрострой» (подрядчик) на сумму 116768,8 тыс.рублей, сроком выполнения работ в 12 месяцев (приложение №2 к контракту). В рамках исполнения муниципального контракта №61 от 03.07.2010 между сторонами заключено 5 дополнительных соглашений в части уточнения стоимости освоения средств в 2010 – 2011 годах.

В соответствии с дополнительным соглашением №5 от 30.06.2011 года стоимость фактически выполненных работ в 2010 году составила 63841,5 тыс.рублей, оплата произведена за счет средств федерального бюджета – 38000,0 тыс.рублей (в 2010 году – 31881,6 тыс.рублей, в 2011 году – 6118,4 тыс.рублей), областного бюджета – 25841,5 тыс.рублей; в 2011 году подлежало освоению 52927,3 тыс.рублей.

Согласно актам выполненных работ в 2011 году, работы выполнены на сумму 52927,3 тыс.рублей, в срок, предусмотренный муниципальным контрактом.

За выполненные работы по реконструкции детского сада на 40 мест в с. Рейдово муниципальным образованием перечислено 101642,7 тыс.рублей, кроме того, администрацией МО «Курильский ГО» переданы материалы на сумму 15126,1 тыс.рублей.

Всего с учетом переданных материалов стоимость работ по объекту составила 116768,8 тыс.рублей, в том числе по годам:

- 2010 год – 57723,1 тыс.рублей, из них средства: федерального бюджета – 31881,6 тыс.рублей, областного бюджета – 25841,5 тыс.рублей;

- 2011 год – 59045,7 тыс.рублей, из них: федерального бюджета – 6118,4 тыс.рублей, областного бюджета – 52296,4 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 630,9 тыс.рублей.

Выборочной проверкой актов выполненных работ со сметами, расхождений не установлено.

Кроме этого, выполнены прочие работы по объекту на сумму 6420,73 тыс.рублей (подготовительные работы, проектно-изыскательские работы, лабораторные исследования проб почв, приобретение земельного участка у физического лица, по противопожарной безопасности, приобретение и установка счетчика холодного водоснабжения, авторский надзор, технивентаризация, формирование земельного участка с постановкой на кадастровый учет).

В результате, общие затраты по объекту составили 123189,57 тыс.рублей.

Объект введен в эксплуатацию в 2011 году (акт приемки законченного строительством объекта от 05.09.2011, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию №6511-17/11). Постановлением администрации МО «Курильский ГО» от 18.11.2011 №624 комитетом по управлению муниципальным имуществом объект включен в Реестр имущества МО «Курильский ГО» балансовой стоимостью 123077,2 тыс.рублей. При этом, муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия г. Курильска» (далее – МКУ «ЦБ г. Курильска») АВИЗО о стоимости затрат по объекту в адрес комитета по управлению муниципальным имуществом не передавалось. Таким образом, муниципальным образованием занижена балансовая стоимость объекта на 112,37 тыс.рублей.

Визуальной проверкой (акт от 27.09.2013) установлено, что работы выполнены в соответствии с техническим заданием, технологическое оборудование установлено в полном объеме.

Вместе с тем, имеет место подтопление подвального помещения в период интенсивного таяния снега. В кладовой и сушильном помещении на стенах грибок до 60 сантиметров от пола, линолеум вспучен, стыки разошлись и завернулись кверху.

Из четырех поставленных подрядчиком холодильных шкафов, на момент проверки, два находятся в нерабочем состоянии.

Ограждение выполнено из уголка и сетки «рабицы», в отдельных местах имеет место прогиба уголка от давления снега в зимний период. Претензии об устранении нарушений в рамках гарантийных обязательств не выставлялись.

*Строительство дизельной электростанции в с. Рейдово о. Итуруп (в том числе проектная документация)*

Согласно ОАИП и соглашениям на 2010 – 2013 годы, заключенным между Агентством и администрацией МО «Курильский ГО» предусмотрено финансирование в размере 423012,67 тыс.рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 400593,0 тыс.рублей, муниципального бюджета – 22419,67 тыс.рублей.

Проектно-изыскательские работы на строительство дизельной электростанции в с. Рейдово о. Итуруп выполнены в 2010 году ООО «52 Центральный проектный институт» по муниципальному контракту от 07.06.2010 № 46 на сумму 5400,0 тыс.рублей (протокол №4/2010 от 27.05.2010 года).

Экспертиза проекта выполнена ГУ «Управление государственной экспертизы Сахалинской области» по договору от 12.10.2010 № 94/10 на сумму 519,2 тыс.рублей. Представлено положительное заключение на проектно-изыскательские работы от 04.02.2011 №65-1-5-0012-11.

В ходе строительства дизельной электростанции в с. Рейдово, в связи с изменением посадки объекта и учетом благоустройства, проведена корректировка рабочей документации ООО «52 Центральный проектный институт» по договору подряда от 31.08.2011 №202/11 на сумму 250,0 тыс.рублей. Оплата произведена в полном объеме за счет средств областного бюджета.

До начала строительства дизельной электростанции в с.Рейдово выполнены работы по санитарно-эпидемиологической экспертизе проекта ориентировочного размера санитарно-защитной зоны объекта и о состоянии и загрязнении окружающей среды на общую сумму 60,8 тыс.рублей.

На выполнение работ по строительству дизельной электростанции администраций МО «Курильский ГО» заключен муниципальный контракт с ООО «Сахалин Машинери» от 21.02.2011 № 12 на сумму 416250,6 тыс.рублей, сроком выполнения работ с 21.02.2011 по 20.12.2011 года (п. 10.2 контракта). Согласно п.9.2 контракта оплата осуществляется поэтапно: в 2011 году на сумму 10900,0 тыс.рублей, в 2012 году – 200000,0 тыс.рублей, в 2013 году – 205350,6 тыс.рублей.

В рамках исполнения контракта от 21.02.2011 №12 между заказчиком и подрядчиком заключено 6 дополнительных соглашений, из них: 5 соглашений в части уточнения стоимости по годам, 1 соглашение - на уточнение срока окончания работ с 20.12.2011 на 31.04.2012 года, что является нарушением п.5 ст.9 Федерального закона №94-ФЗ. Дополнительным соглашением №5 от 23.01.2012 предусмотрено поэтапное финансирование на общую сумму 416250,6 тыс.рублей, в том числе по годам: 2011 год – 11020,2 тыс.рублей, 2012 год – 200000,0 тыс.рублей, 2013 год – 205230,4 тыс.рублей.

Согласно актам ф.КС-2, работы выполнены в полном объеме, но с нарушением срока на 71 день.

За нарушение сроков исполнения контракта администрацией МО «Курильский ГО» в адрес подрядчика направлена претензия от 17.05.2012 на выплату неустойки в размере 416,2 тыс.рублей. Оплата неустойки подрядчиком не произведена. Последующая работа по исполнению претензии администрацией МО «Курильский ГО» не проводилась.

Выборочной проверкой актов выполненных работ с локальными сметами на предмет соответствия объемов, расхождений не установлено.

Авторский надзор за строительством дизельной электростанции в с. Рейдово о. Итуруп осуществлялся проектной организацией ООО «52 Центральный проектный институт» по договору от 01.04.2011 №401 на сумму 183,3 тыс.рублей.

Объект введен в эксплуатацию в 2012 году (акт приемки законченного строительством объекта от 25.07.2012, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию №6511-10/12 от 06.09.2012). Постановлением администрации МО «Курильский ГО» от 06.09.2012 №587 комитетом по управлению муниципальным имуществом объект включен в Реестр имущества МО «Курильский ГО» №МК-НИ-П-00303 балансовой стоимостью 422663,9 тыс.рублей, при этом АВИЗО МКУ «ЦБ г.Курильска» в адрес комитета по управлению муниципальным имуществом, также не передавалось.

Визуальной проверкой объекта «Строительство дизельной электростанции в с.Рейдово» от 27.09.2013 на предмет соответствия выполненным и предъявленным к оплате работ, расхождений не установлено.

*Строительство внутриквартального проезда в микрорайоне Северный» г. Курильск*

Строительство данного объекта осуществлялось с 2010 года.

Согласно ОАИП и соглашениям на 2010 – 2012 годы, заключенным между Агентством и администрацией МО «Курильский ГО» предусмотрено финансирование в размере 138613,09 тыс.рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 131176,6 тыс.рублей, муниципального бюджета – 7346,49 тыс.рублей.

Проектно-изыскательские работы на строительство внутриквартального проезда в микрорайоне «Северный» г. Курильск выполнены ОАО «Институт «Сахалингражданпроект» по муниципальному контракту от 22.11.2010 № 108 на сумму 6203,8 тыс.рублей, сроком выполнения работ до 31.12.2010 года. Работы выполнены в полном объеме в срок, предусмотренный контрактом.

За выполненные работы муниципальным образованием перечислено 6203,8 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета 5875,0 тыс.рублей (п/п от 16.03.2011 №904), муниципального бюджета – 328,8 тыс.рублей (п/п от 18.08.2011 №234423).

На выполнение государственной экспертизы проектно-изыскательских работ администрацией МО «Курильский ГО» заключен договор с ГУ «Управление государственной экспертизы Сахалинской области» от 18.02.2011 №16/11 на сумму 623,2 тыс.рублей, сроком выполнения работ 90 дней со дня передачи проектной документации.

Работы выполнены в полном объеме, в установленный договором срок. Оплата по договору МО производилась несвоевременно (с задержкой более 120 дней).

Работы по объекту «Строительство внутриквартального проезда в микрорайоне «Северный» выполнялись ЗАО «Гидрострой» по двум муниципальным контрактам на основании проведенных аукционов:

- в 2011 году протокол №19/2011 от 10.06.2011, муниципальный контракт №0361300010711000026-0209789-01 от 21.06.2011 на сумму 62734,8 тыс.рублей, со сроком выполнения работ до 31.12.2011 года;

- в 2012 году протокол №0361300010712000005/2012, муниципальный контракт №0361300010712000005-0209789-02 от 18.04.2012 на сумму 82500,4 тыс.рублей, со сроком выполнения работ до 20.12.2012 года. Дополнительным соглашением №1 от 05.07.2012 стоимость работ по контракту снижена на 13646,6 тыс.рублей и составила 68853,8 тыс.рублей. Обоснование уменьшения стоимости контракта к проверке не представлено.

Согласно актам выполненных работ, работы по строительству внутриквартального проезда выполнены в полном объеме на общую сумму 131588,6 тыс.рублей, в том числе: в 2011 году - 62734,8 тыс.рублей, в 2012 году – 68853,8 тыс.рублей. Оплата произведена в полном объеме за счет средств: областного бюджета – 125204,5 тыс.рублей, муниципального бюджета – 6384,1 тыс.рублей.

Объект введен в эксплуатацию в 2013 году (разрешение на ввод объекта в эксплуатацию №6511-01/13 от 28.01.2013) с балансовой стоимостью 138580,55 тыс.рублей.

Следует отметить, что по состоянию на 01.10.2013 года объект не включен в реестр имущества МО «Курильский ГО».

Визуальной проверкой объекта «Строительство внутриквартального проезда в микрорайоне «Северный» г. Курильск» (акт от 26.09.2013) на предмет соответствия выполненным и предъявленным к оплате работ, расхождений не установлено.

*Строительство двух 8-ми квартирных жилых домов (в том числе ПИР) и (или) приобретение квартир в новых домах*

Согласно ОАИП и соглашениям на 2010 – 2012 годы, заключенным между Агентством и администрацией МО «Курильский ГО» предусмотрено финансирование в размере 105183,84 тыс.рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 99610,0 тыс.рублей, муниципального бюджета – 5573,84 тыс.рублей.

Строительство двух 8-ми квартирных жилых домов (в том числе ПИР) и (или) приобретение квартир в новых домах осуществлялось с 2010 года.

Проектно-изыскательские работы по объекту «Строительство двух 8-ми квартирных жилых домов (в том числе ПИР) и (или) приобретение квартир в новых жилых домах на о.Итуруп» выполнены в 2010 году ОАО «Институт «Сахалингражданпроект» по муниципальному контракту №25 от 26.03.2010 на сумму 3470,0 тыс.рублей (протокол от 15.03.2010 №2/2010).

На строительство двух 8-ми квартирных жилых домов (в том числе ПИР) и (или) приобретение в новых жилых домах на о.Итуруп» по результатам открытого аукциона (протокол №01/2011 от 21.01.2011) заключен муниципальный контракт между администрацией МО «Курильский ГО» (заказчик), ГКУ «Дирекция» (заказчик-застройщик) и ЗАО «Гидрострой» (подрядчик) от 11.02.2011 №10 на сумму 111025,7 тыс.рублей, сроком выполнения работ - с даты заключения контракта до 15.12.2011 года.

В целях оптимизации расходов бюджета Сахалинской области и бюджета муниципального образования «Курильский ГО», с учетом Перечня поручений Губернатора Сахалинской области от 09.12.2010 №2-РП, дополнительным соглашением от 24.03.2011 №1 уменьшена стоимость работ на 13515,2 тыс.рублей, которая в результате составила 97510,5 тыс.рублей. На снижение цены повлияло изменение конструктивных элементов дома (заменена монолитных стен на каркасные).

Согласно актам выполненных работ, работы выполнены и оплачены в 2011 году на сумму 93602,0 тыс.рублей. Работы по благоустройству на сумму 3908,5 тыс.рублей не выполнены. Дополнительное соглашение на расторжение муниципального контракта не принималось.

На выполнение работ по благоустройству объекта «Строительство двух 8-ми квартирных жилых домов (в том числе ПИР) и (или) приобретение квартир в новых жилых домах, администрацией заключен муниципальный контракт с ЗАО «Гидрострой» от 19.06.2012 №036130001071200022-0209789-01 на сумму 4215,5 тыс.рублей, сроком выполнения работ до 20.09.2012 года.

В соответствии с актами выполненных работ от 04.07.2012, работы выполнены и оплачены в полном объеме.

Следует отметить, что в связи с невыполнением работ в 2011 году по благоустройству (муниципальный контракт №10 от 11.02.2011) на сумму 3908,5 тыс.рублей, в 2012 году произошло удорожание работ по благоустройству на 307,0 тыс.рублей, что в соответствии со ст.34 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

Визуальной проверкой (акт от 26.09.2013) установлено, что работы выполнены в полном объеме, дома заселены, при этом на территории домов отсутствует одна урна, предъявленная к оплате. Квартиры включены в реестр муниципального имущества (постановление администрации МО «Курильский ГО» от 13.02.2012 №74).

*Строительство жилых домов на острове Итуруп*

Согласно ОАИП и соглашению на 2012 год, заключенному между Агентством и администрацией МО «Курильский ГО» предусмотрено финансирование в размере 74615,63 тыс.рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 70661,0 тыс.рублей, муниципального бюджета – 3954,63 тыс.рублей.

В рамках строительства жилых домов на о.Итуруп с.Рейдово администрацией МО «Курильский ГО» в 2012 году заключено 2 муниципальных контракта и 2 договора на общую сумму 85740, тыс.рублей, в том числе:

- 13,3 тыс.рублей на выполнение работ по подготовке технических условий по выносу и сохранности кабельных коммуникаций и телефонизации - договор от 11.09.2012 № 424541751/ТУ с ОАО «Ростелеком»;

- 99,8 тыс.рублей на использование проектной документации повторного применения – договор от 18.06.2012 №180612 с производственным кооперативом «Мебель»;

- 1359,1 тыс.рублей на выполнение инженерных изысканий по объекту -муниципальный контракт от 12.08.2012 №0361300010712000030-0209789-02 с ООО «ЭкоСтандарт Изыскания».

Работы по указанным договорам и контракту выполнены и оплачены в полном объеме.

- строительство жилых домов на о.Итуруп в с.Рейдово осуществляется ЗАО «Гидрострой» по муниципальному контракту от 13.11.2012 №0361300010712000058-0209789-02) на сумму 84268,4 тыс.рублей, из них: в 2012 году – 73156,7 тыс.рублей, в 2013 году – 11111,7 тыс.рублей, со сроком выполнения работ до 30.06.2013 года.

Согласно актам выполненных работ в 2012 году выполнено и оплачено работ на сумму 32248,3 тыс.рублей.

В 2013 году работы выполнены в полном объеме в размере 52020,0 тыс.рублей. Выборочной проверкой актов выполненных работ с локальными сметными расчетами, расхождений не установлено.

Дома приняты в эксплуатацию (акт приемки законченного строительством объекта от 24.07.2013, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 31.07.2013 №6511-09/13). Постановлением администрации МО «Курильский ГО» от 09.08.2013 №622 поручено комитету по управлению муниципальным имуществом включить объект в Реестр имущества МО «Курильский ГО» балансовой стоимостью 42863,7 тыс.рублей. По состоянию на 01.10.2013 жилые дома в реестр имущества МО не включены в связи с неверно указанной в постановлении общей площади домов, а также непредставлением акта приема-передачи домов и АВИЗО от МКУ «ЦБ г.Курильска».

*Реконструкция водоснабжения в г. Курильске о.Итуруп II пусковой комплекс II этап*

Согласно ОАИП и соглашению на 2011 год, заключенному между Агентством и администрацией МО «Курильский ГО» предусмотрено финансирование в размере 1583,95 тыс.рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 1500,0 тыс.рублей, муниципального бюджета – 83,95 тыс.рублей.

В рамках реконструкции водоснабжения II пусковой комплекс II этап, администрацией в 2011 году заключено 2 муниципальных контракта и 1 договор на общую сумму 1509,02 тыс.рублей, в том числе:

- 99,1 тыс.рублей на проработку существующего положения системы водоснабжения г. Курильска - договор от 03.05.2011 №72 с ОАО «Институт «Сахалингражданпроект», сроком выполнения работ до 16.05.2011 года;

- 21,1 тыс.рублей на выполнение инженерно-геодезических изысканий - муниципальный контракт от 05.12.2011 №18 с ГУП «Автодорпроект», сроком выполнения работ до 15.12.2011 года;

- 1388,8 тыс.рублей на разработку рабочей документации по объекту -муниципальный контракт от 29.08.2011 года с ОАО «Институт «Сахалингражданпроект», сроком выполнения работ до 29.10.2011 года.

Фактически работы выполнены в полном объеме в срок, предусмотренный контрактами. Оплата по договору и муниципальным контрактам произведена в полном объеме.

*Реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов шестая очередь о.Итуруп (в том числе ПИР)*

Согласно ОАИП и соглашению на 2012 год, заключенному между Агентством и администрацией МО «Курильский ГО» предусмотрено финансирование в размере 17766,31 тыс.рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 16824,7 тыс.рублей, муниципального бюджета – 941,61 тыс.рублей.

В рамках реконструкции систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов шестая очередь о.Итуруп администрацией в 2012 году заключено 2 муниципальных контракта и 3 договора на общую сумму 16041,3 тыс.рублей, в том числе:

- 1103,9 тыс.рублей на государственную экспертизу инженерных изысканий и проектной документации на водоснабжение с. Рейдово по договору от 14.06.2012 №66/12, сроком выполнения работ 60 дней со дня передачи подрядчику проектной документации. Акт передачи проектной документации на государственную экспертизу к проверке не представлен.

По результатам проведенной экспертизы (акт от 16.10.2012 №000116) выдано отрицательное заключение №65-2-5-0113-12 по объекту «Реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов шестая очередь о.Итуруп» (водоснабжение с.Рейдово).

За выполненные работы администрацией перечислено 1103,9 тыс.рублей.

- 158,0 тыс.рублей на повторную госэкспертизу результатов инженерных изысканий и сметной документации на водоснабжение с. Рейдово по договору от 27.04.2012 №46/12 с ОАУ «Управление государственной экспертизы Сахалинской области», сроком выполнения работ в течение 30 дней со дня представления проектной документации.

Согласно акту выполненных работ от 27.11.2012 №000130, работы выполнены в полном объеме с нарушением сроков выполнения работ. Штрафные санкции к подрядчику не применялись.

Проведение повторной экспертизы проекта в соответствии со ст. 34 БК РФ является неэффективным использованием средств муниципального бюджета в размере 158,0 тыс.рублей.

- 3471,4 тыс.рублей на выполнение инженерных изысканий по объекту осуществлялось ООО «ЭкоСтандарт Изыскания» по муниципальному контракту №0361300010712000031-029789-02 от 07.08.2012 года, сроком выполнения работ до 01.10.2012 года.

Согласно акту выполненных работ от 30.10.2012 №00366, работы выполнены в полном объеме с нарушением срока на 29 дней. Штрафные санкции к подрядчику не применялись. Оплата произведена муниципальным образованием в полном объеме.

- 11257,6 тыс.рублей на выполнение проектных работ по объекту администрацией МО «Курильский ГО» заключен муниципальный контракт от 25.09.2012 №0361300010712000045-0209789-11 с ООО «Стратегия» со сроком выполнения работ до 10.08.2013 года.

Работы подрядчиком не выполнялись, в связи с этим, администрацией МО «Курильский ГО» в адрес Арбитражного суда Сахалинской области направлено исковое заявление 12.07.2013 года о взыскании неустойки с ООО «Стратегия». Определением Арбитражного Сахалинской области рассмотрение назначено на 18.10.2013 года.

В связи с представлением на аукцион недействительной банковской гарантии и неисполнением обязательств по муниципальному контракту в октябре 2013 года администрацией МО «Курильский ГО» в адрес ООО «Стратегия» направлена претензия на расторжение контракта (письмо от 07.10.2013 №3201).

Средства областного бюджета в размере 11257,6 тыс.рублей по состоянию 01.10.2013 года не освоены и числятся на лицевом счете муниципального образования более 1 года;

- 50,4 тыс.рублей на проведение санитарно-эпидемиологической экспертизы проектных материалов по объекту заключен договор с ФБУЗ «Центр гигиены эпидемиологии в Сахалинской области» от 21.05.2012 №402.

Работы подрядчиком выполнены 10.09.2012 года в полном объеме с нарушением сроков оплаты (более 150 дней).

*Реконструкция автомобильной дороги Курильск – Рейдово*

ОАИП и соглашениями на 2010 - 2012 годы, заключенными между Министерством транспорта и администрацией МО «Курильский ГО» предусмотрено финансирование в размере 232343,1 тыс.рублей, в том числе: средства областного бюджета – 220029,0 тыс.рублей, муниципального бюджета – 12314,1 тыс.рублей.

Корректировка проектной документации по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Курильск – Рейдово администрацией МО «Курильский ГО» выполнена по муниципальному контракту от 14.06.2010 №50 с ГУП Сахалинской области «Автодорпроект» на сумму 7263,0 тыс.рублей, сроком выполнения работ июнь 2010 года – март 2011 года.

Согласно актам выполненных работ, работы выполнены в полном объеме с нарушением срока на 18 дней. Штрафные санкции в соответствии с п.9.1 контракта за нарушение срока выполнения работ к подрядчику не применялись, в связи с несвоевременным финансированием работ.

За выполненные работы перечислено подрядчику 7263,0 тыс.рублей, в том числе: в 2010 году – 1050,0 тыс.рублей (областной бюджет – 1089,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 61,0 тыс.рублей), 2011 год – 5789,0 тыс.рублей (областной бюджет), 2012 год – 324,0 тыс.рублей (муниципальный бюджет).

На выполнение работ по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Курильск – Рейдово о.Итуруп пусковой комплекс г.Курильск» администраций МО «Курильский ГО» заключен муниципальный контракт №67 от 25.06.2010 с ЗАО «Гидрострой» на сумму 220965,1 тыс.рублей, в том числе: в 2010 году – 100924,5 тыс.рублей, в 2011 году – 120040,6 тыс.рублей, сроком выполнения работ по октябрь 2011 года.

В 2010 году на указанные работы из областного бюджета поступило 96664,5 тыс.рублей, в 2011 – 122736,8 тыс.рублей.

Согласно актам выполненных работ, в 2010 году работы выполнены на сумму 100924,5 тыс.рублей, оплата произведена в размере 72151,2 тыс.рублей (областной бюджет – 71011,2 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 1140,0 тыс.рублей).

По состоянию на 01.01.2011 года на лицевом счете муниципального образования числился остаток средств областного бюджета в сумме 25653,3 тыс.рублей, который поступил в муниципальный бюджет 28.12.2010 и перечислен подрядчику в феврале 2011 года.

В 2011 году подрядчиком работы выполнены на сумму 120040,6 тыс.рублей.

Всего за 2010 – 2011 годы работы по муниципальному контракту выполнены в размере 220966,1 тыс.рублей, перечислено подрядчику за указанный период - 218964,3 тыс.рублей, из них средства: областного бюджета – 213612,4 тыс.рублей, муниципального бюджета – 5353,7 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2012 за муниципальным образованием числилась кредиторская задолженность в сумме 2001,8 тыс.рублей, которая погашена за счет средств МО в мае 2012 года (п/п от 12.05.2012 №680773).

Кроме этого, администрацией МО «Курильский ГО» заключен муниципальный контракт от 03.11.2011 №0361300010711000130-0209789-01 на дополнительные работы по объекту «Реконструкция автомобильной дороги «Курильск – с. Рейдово, о.Итуруп (пусковой комплекс г. Курильск) на сумму 2999,9 тыс.рублей, сроком выполнения работ в течение 30 дней со дня подписания контракта.

Согласно акту выполненных работ от 21.11.2011, работы выполнены в полном объеме, в срок предусмотренный контрактом. Оплата МО в адрес подрядчика произведена с нарушением сроков (более 210 дней).

Авторский надзор по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Курильск – Рейдово, о.Итуруп (пусковой комплекс г. Курильск) в 2011 году осуществлялся ГУП «Автодорпроект» по муниципальному контракту от 24.01.2011 №1-11АН на сумму 408,4 тыс.рублей.

*Асфальтирование дорог МО «Курильский ГО»*

ОАИП и соглашением на 2012 год, заключенным между Министерством транспорта и администрацией МО «Курильский ГО» предусмотрено финансирование в размере 42238,65 тыс.рублей, в том числе: средства областного бюджета – 40000,0 тыс.рублей, муниципального бюджета – 2238,65 тыс.рублей.

В рамках выполнения работ по асфальтированию автомобильных дорог МО «Курильский ГО» администрацией заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 42401,4 тыс.рублей, в том числе с подрядчиками:

ГУП Сахалинской области «Автодорпроект»:

- на разработку проектной документации - муниципальный контракт от 18.06.2012 №0361300010712000020 на сумму 7490,0 тыс.рублей, сроком выполнения работ до 05.09.2012;

ЗАО «Гидрострой» на сумму 34911,4 тыс.рублей, со сроком выполнения работ до 30.11.2012 года:

- на асфальтирование в г. Курильске ул. Охотская, ул. Курильская, с.Рейдово по ул. Мира от дома №9 до дома №13 - муниципальный контракт №0361300010712000047-0209789-01 от 11.09.2012 на сумму 25580,1 тыс.рублей;

- на асфальтирование по ул. Ленинского комсомола от дома №22 до дома №23 - муниципальный контракт №0361300010712000062-0209789-01 от 19.09.2012 на сумму 446,7 тыс.рублей;

- на асфальтирование по ул. Ленинского комсомола от дома №9 до дома №10 - муниципальный контракт №0361300010712000063-0209789-01 от 19.09.2012 на сумму 2579,2 тыс.рублей;

- на асфальтирование по ул. Мира от дома №3 до дома №5 с.Рейдово - муниципальный контракт №0361300010712000061-0209789-01 от 02.10.2012 на сумму 3953,4 тыс.рублей;

- на асфальтирование по ул. Ленинского комсомола дом №8 - муниципальный контракт №0361300010712000089-0209789-01 от 11.09.2012 на сумму 2352,0 тыс.рублей.

Согласно актам выполненных работ, счетам-фактурам, работы выполнены в полном объеме, в сроки, предусмотренные муниципальными контрактами.

Выборочной проверкой выполненных работ на предмет соответствия сметам, расхождений не установлено.

Визуальной проверкой (акт от 26.09.2013) факта несоответствия выполненных работ и предъявленных к оплате, не установлено.

МО «Северо-Курильский ГО»

*«Реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов. Первая очередь о Парамушир. г. Северо-Курильск»*

На выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов. Первая очередь о Парамушир.
г. Северо-Курильск» заключен муниципальный контракт от 25.01.2011 №11/2-10 с ООО «Спиро» на сумму 109 462,1 тыс. рублей, со сроком выполнения работ до 30 сентября 2012 года.

Срок установленный «Календарным графиком производства Работ» не согласуется с п.1 распоряжения администрации Северо-Курильского городского округа от 25.01.2011 № 06 в соответствии с которым, предельный срок исполнения работ установлен до 25.10.2012 года.

Контракт предполагает исполнение работ по Проекту 38/06.02-01-00 «Реконструкция систем водоснабжения и водоотведения Курильских островов. Первая очередь о Парамушир г. Северо-Курильск» по объектной смете №02-02 «Наружные сети водопровода В1», по входящим в ее состав локальным сметам (далее - л/с) № 02-02-01 «Сети хозяйственного питьевого водопровода В1», л\с №02-02-02 «Хозяйственно-питьевой водопровод» В1».

В ходе исполнения муниципального контракта от 25.01.2011 №11/2-10 (далее - МК №11/2-10) заключены 3 дополнительных соглашения в части уточнения финансирования по годам и уточнения срока выполнения работ до 25.10.2012, что приводит к нарушениюп. 5 ст. 9 Федерального закона №94-ФЗ.

Пунктом 10.1.1 МК №11/2-10 предусмотрен авансовый платеж в размере 30% от лимита финансирования на год. Согласно п.11.2 МК №11/2-10 Подрядчик приступает к выполнению работ в течение 10 календарных дней с даты получения аванса, проектной документации и необходимых согласований и разрешений.

В нарушение п.10.1.1 аванс по лимитам 2011 года перечислен подрядчику спустя 45 дней после заключения контракта, в 2012 году спустя 32 дня после заключения Соглашения № 3 от 10.02.2012 между ГРБС и администрацией МО на 2012 год. Акты приема-передачи проектной документации и разрешение на строительство к проверке не представлены, в результате, установить сроки передачи указанных документов не представляется возможным.

Кроме того, сумма авансового платежа не соответствует условиям контракта, что давало законные основания Подрядчику не приступать к производству работ до момента исполнения в полном объеме Заказчиком обязательств, предусмотренных п.11.2 МК №11/2-10.

По состоянию на 20.08.2013 объект фактически завершен. Акт приемки законченного строительством объекта ф. КС-11 не подписан.

В ходе анализа представленной переписки между сторонами договора и протокола совещания от 07.02.2013 №1, с участием муниципального заказчика, подрядчика и представителя Агентства определено, что нарушение сроков исполнения контракта обусловлено обоюдным нарушением обязательств сторонами (Подрядчику своевременно не выданы технические условия, не указаны места врезки, не предоставлена качественная/подробная инженерная схема по действующим коммуникациям водоснабжения и водоотведения и иным линейным объектам). В свою очередь, подрядчик не обеспечил надлежащие качество выполнения работ, что не позволяло заказчику произвести их оплату. Наличие дефектов зафиксировано актом визуальной проверки, подписанной представителями администрации, подрядчика, представителя ГКУ «Дирекция» осуществляющими строительный надзор за объектом и представителем ООО «Спиро»).

Авторский надзор по объекту осуществлялся разработчиком проекта - ООО «НПО Гидротекс» по договору от 29.02.2012 №15/12 на сумму 208,326 тыс. рублей, сроком действия до 20 декабря 2012 года.

Работы по договору от 29. 02.2012 №15/12 приняты заказчиком по Акту сдачи-приемки работ от 20.12.20012 №1 на сумму 208,326 тыс. рублей, без замечаний и разногласий и оплачены в полном объеме.

При этом исполнение работ по объекту фактически не было завершено. Свод правил СП 11-110-99 является обязательным к применению в случае, если выполнение авторского надзора предусмотрено договором между заказчиком и проектировщиком. Согласно п.4.1 и п.4.2 указанного свода правил, авторский надзор проводится в течение всего периода строительства и ввода в эксплуатацию объекта, а в случае необходимости – и начального периода его эксплуатации.

Кроме того, при осуществлении надзора Исполнитель не уведомил муниципального заказчика об изменении схемы прокладки внутриквартальных водопроводов и исключении части работ (отсутствие колодцев №120 и № 163 в связи с изменением сетевой схемы техприсоединения домов), что свидетельствует о ненадлежащем исполнение функций, предусмотренных договором.

*Визуальной проверкой* на предмет соответствия проектным решениям и объемам, указанным в объектной смете фактически заявленным объемам работ по ф. КС-2, а также оценкой качества выполненных работ и состояния объекта, установлено следующее.

В рамках контракта строительству подлежали 173 колодца, 14 мокрых колодцев и 26 гидрантов (из объектной сметы в муниципальном контракте исключены 4 водопроводных колодца и 2 мокрых колодца, которые по Проектной документации относились к л/с 02-02-03.

Фактически выполнен монтаж 171 колодца, 14 мокрых колодцев и 26 гидрантов.

В целом колодцы устроены в соответствии со схемой. Не установлено 2 колодца, в связи с изменением схемы техприсоединения домов. Согласно исполнительной схеме фактическая длина водопровода составила – 6017,77 км.

Выборочной проверкой комплектности колодцев запорной арматурой и лестницей, отклонений не установлено. Осмотренные колодцы заполнены водой.

Вместе с тем, на отдельных колодцах имеет место: разрушение отмостки колодцев, нарушение линии горизонта, частично вымыт грунт возле колец колодца, глухое бетонирование крышек колодцев в дорожных покрытиях.

Восстановление бетонного покрытия дорог выполнено не в полном объеме. Восстановление и планировка земли на участках трассы выполнена частично.

По отдельным участкам сетей наблюдается не вывезенный и не спланированный на территории грунт с остатками скальной породы фракцией от 20 мм до 300-450 мм.

Откосы на участках улиц не спланированы (засыпаны землей на высоту от 0,1 до 0,7 метра).

По результатам контрольного визуального обследования необходимо произвести устранение дефектов в натуре, в том числе: вывоз грунтов и восстановление планировки на участках исполнения работ, ремонт и восстановление отмостки колодцев и другие нарушения. Произвести перерасчёт за невыполненные работы и материалы по устройству двух колодцев и участка трубопровода. Предварительная стоимость невыполненных работ составляет порядка 1706,7 тыс. рублей (предварительный расчет произведен по ЛРС №02-02-01 и требует уточнения в части выполнения расчетов по фактически проложенным участкам внутриквартального водопровода и объему земляных работ для устройства колодцев).

*«Строительство и реконструкция систем топливообеспечения, о. Парамушир. г. Северо-Курильск»*

В соответствии с протоколом открытого аукциона в электронной форме от 13.06.2012 № №16130001912000066 администрацией МО «Северо-Курильский ГО» заключен муниципальный контракт от 25.06.2012 №2012/66 на сумму 248366,2 тыс.рублей с единственным участником - ООО «ГАСК», со сроком выполнения работ до 20.12.2013 года.

В ходе исполнения контракта №2012/66 сторонами заключены два дополнительных соглашения в части изменения реквизитов подрядчика и уточнения объемов финансирования.

Выборочной проверкой актов выполненных работ ф. КС-2 с рабочей сметной документацией, отклонений не установлено.

Подрядчиком ООО «ГАСК» к проверке представлен полный комплект исполнительной и иной документации по объекту.

Визуальной проверкой на объекте, проведенной с представителем подрядчика и представителем ГКУ «Дирекция», осуществляющими строительный надзор за объектом, отклонений от проектных решений и по объемам выполненных работ не выявлено. Объект находится в стадии строительства.

Согласно представленным формам КС-2 и КС-3, Подрядчиком выполнены строительно-монтажные и прочие работы на сумму 82304,7 тыс. рублей. Оборудование приобретено на сумму – 24 364,49 тыс. рублей. Приобретение оборудования подтверждено договорами и актами приема-передачи.

В соответствии с подп. 2 ст. 11 Федерального закона от 23.11.1995 №174-ФЗ "Об экологической экспертизе" проекты федеральных целевых программ, предусматривающие строительство и эксплуатацию объектов хозяйственной деятельности, оказывающих воздействие на окружающую среду, в части размещения таких объектов с учетом режима охраны природных объектов, подлежат экологической экспертизе федерального уровня.

По состоянию на 17.06.2013 Сахалино-Курильским ТУ Федерального агентства по рыболовству вынесено определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования от 11.06.2013 №2 в отношении подрядчика ООО «ГАСК». Предметом расследования является ведение хозяйственной деятельности (строительство трубопровода объекта «Строительство и реконструкция систем топливообеспечения, о. Парамушир. г. Северо-Курильск») на прибрежной защитной полосе водного объекта водоохраной зоны в районе порта в 150 метрах от берегового уреза моря, что является нарушением п.7 Правил установления рыбоохранных зон, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 06.10.2008
№ 743, по которым ширина рыбоохранной зоны установлена 500 метров. Материалы государственной и экологической экспертизы, затребованы территориальным управлением Федерального агентства по рыболовству.

В нарушение п. 3 ст. 8 Федерального закона от 21.07.1997 №116-ФЗ в процессе строительства объекта, организацией, разработавшей проектную документацию, в 2012 году авторский надзор не осуществлялся.

Договор на ведение авторского надзора № 22/13 заключен между администрацией муниципального образования и ООО «НПО Гидротекс» 09.03.2013 года, или спустя год после фактического начала строительства.

*«Строительство и реконструкция систем энергообеспечения Северо-Курильский район остров Парамушир (в том числе ПИР)»*

На основании распоряжения администрации «Северо-Курильского ГО» от 06.11.2012 №344 «О заключении долгосрочного муниципального контракта для нужд муниципального заказчика администрацией «Северо-Курильского ГО», с единственным участником аукциона ООО «Эко Стандарт Изыскания» (г. Москва), заключен муниципальный контракт от 06.11.2012 №2012/128 (далее - МК №2012/128) на сумму 10 872,54 тыс. рублей, сроком выполнения работ до 04 февраля 2013 года (п.3.2 контракта).

Техническим заданием к муниципальному контракту (Приложение №1) предусмотрено выполнение: инженерно-геодезического, инженерно-геологического, инженерно-экологического инженерно-гидрометеорологического изысканий.

Согласно акту об оказании услуг от 19.12.2012 №4056 и акту приема-передачи документов от 20.12.2012 года работы выполнены и оплачены в полном объеме.

Результаты изысканий, выполненные в 2013 году, сданы муниципальному заказчику по акту приема-передачи документации от 27.03.2013, то есть с нарушением срока на 51 день. Претензия и штрафные санкции за нарушение срока исполнения контракта подрядчику не предъявлены.

*10.Выводы*

В проверяемом периоде полномочия главных распорядителей средств, направленных на реализацию ОАИП на территории муниципальных образований Курильских островов осуществляли следующие органы исполнительной власти Сахалинской области: агентство по развитию Курильских островов и инвестиционных программ, министерство транспорта и дорожного хозяйства, министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства, министерство строительства.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение мероприятий ОАИП в муниципальных образованиях Курильских островов в 2011- 2012 годы предусмотрен в размере 2657981,8 тыс.рублей и 4409354,3 тыс.рублей соответственно.

Источниками финансирования мероприятий ОАИП являлись средства федерального, областного и муниципальных бюджетов. Средства федерального бюджета направлялись в рамках софинансирования программных мероприятий ФЦП "Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2007 - 2015 годы".

Проверками ТУ Росфиннадзора в Сахалинской области в 2011-2012 годы охвачено три главных распорядителя и два муниципальных образования («Курильский ГО» и «Южно-Курильский ГО»), сумма проверенных средств в рамках ОАИП составила – 1310339,5 тыс. рублей.

Объем проверенных средств по объектам ОАИП в рамках данного контрольного мероприятия составил 1667557,0 тыс.рублей, в том числе:

МО «Курильский ГО» - 1466103,6 тыс.рублей, из них:

- федеральный бюджет - 38000,0 тыс.рублей;

- областной бюджет – 1361523,8 тыс.рублей;

- муниципальный бюджет – 66579,8 тыс.рублей.

МО «Северо-Курильский ГО» - 201453,4 тыс.рублей, из них:

- федеральный бюджет – 62510,0 тыс.рублей;

- областной бюджет – 131291,5 тыс.рублей;

- муниципальный бюджет – 7651,9 тыс.рублей.

1. Характер выявленных в ходе настоящей проверки нарушений, в основном, связан с неисполнением условий Соглашений заключенных муниципальными образованиями с ГРБС, выразившиеся в:

1.1. Неисполнении условий софинансирования муниципальным бюджетом по МО «Курильский ГО» в сумме 1565,7 тыс.рублей, в том числе по объектам:

- строительство дизельной электростанции с.Рейдово - 215,47 тыс.руб.;

- строительство двух 8-ми квартирных жилых домов (в т.ч. ПИР) и (или) приобретение квартир в новых домах – 991,94 тыс.рублей;

- реконструкция водоснабжения в г.Курильске, о.Итуруп II пусковой комплекс, II этап – 74,93 тыс.рублей;

- реконструкция автомобильной дороги Курильск – Рейдово - 53,6 тыс.рублей;

 - строительство полигона бытовых отходов МО «Курильский ГО» о.Итуруп (в т.ч. ПИР) – 229,73 тыс.рублей;

1.2. Отсутствии в Решениях муниципальных Собраний об утверждении и исполнении бюджетов на 2011 год: в МО «Курильский ГО» - доли софинансирования муниципального бюджета на сумму 13034,3 тыс.рублей; в МО «Северо-Курильский ГО» - муниципальной ДЦП «Строительство жилья в Северо-Курильском городском округе на 2010-2015 годы».

1.3. Не представлении ГРБС в установленном порядке Муниципальных Программ комплексного социально-экономического развития МО «Курильский ГО», МО «Северо-Курильский ГО», на 2011-2012 годы.

1.4. Нарушении МО «Курильский ГО» сроков внесения изменений в сводную бюджетную роспись, при корректировке объемов финансирования в Соглашениях.

1.5. Не своевременном внесении предложений МО «Курильский ГО» об уменьшении размера субсидии при отсутствии потребности в выделенных (полученных) средствах, что привело к неисполнению утвержденных бюджетных ассигнований и к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 26257,6 тыс.рублей.

Данные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем контроле со стороны ГРБС за исполнением условий Соглашений и Порядков при предоставлении (перечислении) субсидии муниципальным образованиям на софинансирование переходящих и вновь начинаемых объектов по ОАИП.

2. В нарушение требований ст. 34 БК РФ не обеспечено эффективное использование средств:

-при определении объема финансирования на 2012 год МО «Северо-Курильский ГО» по объекту «Реконструкция водоснабжения…» не учтены положения п. 1 Правил №356 в части достоверности определения сумм на софинансирование расходных обязательств по переходящим объектам. В результате допущено отвлечение средств областного бюджета на сумму 2790,7 тыс. рублей, муниципального бюджета - 76,9 тыс. рублей;

- выполненные работы в 2005, 2010 годах по объекту «Общественное кладбище» в МО «Курильский ГО» на сумму 1425,0 тыс.рублей не достигли заданных результатов;

-дополнительные расходы областного бюджета на повторное проведение государственной экспертизы и удорожание стоимости объектов в связи с переносом невыполненных работ на следующий год в МО «Курильский ГО» - составили 465,0 тыс.рублей.

3. Заказчиками и подрядчиками допускались нарушения условий исполнения муниципальных контрактов, в том числе:

3.1. Несоблюдение сроков выполнения работ подрядчиками (МО «Северо-Курильский ГО», «Курильский ГО»).

3.2. Несоответствие объемов и видов работ в техническом задании и сметной документации, а также заявленным к оплате, что привело к необоснованным расходам в сумме 1748,3 тыс.рублей (МО «Курильский ГО» - 41,6 тыс.рублей, МО «Северо-Курильск» - порядка 1706,7 тыс.рублей).

3.3. Выполнение работ без надлежащего качества, требующие устранения в рамках контрактных обязательств («Северо-Курильский ГО»).

3.4. Не своевременная и неполная передача документов Заказчиком МО «Северо-Курильский ГО» подрядчику для начала производства работ.

3.5. Нарушение муниципальными Заказчиками сроков перечисления авансов и оплаты выполненных работ (МО «Курильский ГО», МО «Северо-Курильский ГО»).

3.6. Претензионная работа Заказчиком МО «Курильский ГО», при не соблюдении сроков выполнения работ (от 18 до 210 дней), ведется ненадлежащим образом.

4. В нарушение требований п. 3 ст. 8. Федерального закона от 21.07.1997 №
116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», в МО «Северо-Курильский ГО» по объекту «Строительство и реконструкция систем топливообеспечения…», авторский надзор не осуществлялся в течение года.

5. Имеет место несвоевременное включение в реестр муниципальной собственности объектов завершенного строительства в размере 181444,2 тыс. рублей, занижение балансовой стоимости объекта на сумму 112,37 тыс.рублей (МО «Курильский ГО»).

6. В нарушение определения Арбитражного Суда Сахалинской области от 03.09.2010 № А59-1443/2010 с 2010 года МО «Курильский ГО» не возвращены в областной бюджет перечисленные подрядчику средства в размере 3011,9 тыс.рублей.

7. Не соблюдались требования Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов…» в части своевременного отражения хозяйственных операций по взаиморасчетам с контрагентами (МО «Курильский ГО» - 14592,5 тыс.рублей).

8. В нарушение требований ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» допускалось изменение сроков окончания работ и непредставление достоверных документов подтверждающих сроки поставки оборудования (МО «Курильский ГО», МО «Северо-Курильский ГО»).

*10 Предложения (рекомендации)*

1. Направить агентству по развитию Курильских островов и инвестиционных программ Сахалинской области, муниципальным образованиям «Курильский ГО», «Северо-Курильский ГО» представления для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

2. Направить информацию Губернатору Сахалинской области.

Приложения:

1.Перечень законов и иных нормативных правовых актов Сахалинской области, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия.

2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия на объектах.

Аудитор

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области К.Г. Бондарчук