|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | Утвержден  распоряжением контрольно-счетной палаты Сахалинской области  от «27» декабря 2013 г. № 01-02/54 | |

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого, полного и эффективного использования субсидии, выделенной муниципальному образованию Корсаковский городской округ в 2012 году на реализацию «Плана мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципального образования Корсаковский городской округ»**

***1.Основание для проведения контрольного мероприятия***: пункт 14 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2013 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Сахалинской области от 22.10.2013 № 01-02/43.

***2.Предмет контрольного мероприятия***: средства областного и местного бюджетов, предусмотренные на реализацию Плана мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципального образования Корсаковский городской округ.

Документы, подтверждающие получение и расходование исполнителями и соисполнителями мероприятий средств бюджета, выделенных на реконструкцию, капитальный ремонт социально значимых объектов и благоустройству, локально-нормативные акты, иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами областного бюджета, платежные и первичные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, подтверждающая операции со средствами бюджетов, иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

***3.Объекты контрольного мероприятия:***

*-* министерства: образования, культуры, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области (в порядке истребования информации, документов, касающихся использования средств);

*-* муниципальное образование Корсаковский городской округ Сахалинской области (далее – МО Корсаковский ГО),

-государственное бюджетное учреждение здравоохранения Сахалинской области «Корсаковская центральная районная больница» (далее – ГБУЗ «Корсаковская ЦРБ»),

-муниципальное бюджетное учреждение «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа» (далее – МБУ «Управление капитального строительства Корсаковского ГО»).

Проверкапроведена выборочным методом.

***4.Срок проведения контрольного мероприятия***: с 28 октября по 25 декабря 2013 года.

***5.Цель контрольного мероприятия:*** определениецелевого, полного и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию Корсаковский городской округ в 2012 году на реализацию Плана мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству (далее – План мероприятий).

***6.Проверяемый период:*** 2012 год; по переходящим объектам на 2012 год, а также при наличии кредиторской задолженности на 01.01.2012, 2010 – текущий период 2013 года.

***7.Краткая характеристика проверяемой сферы:***

В 2012 году органы местного самоуправления муниципального образования Корсаковского городского округа осуществляли свою деятельность на основании Устава, принятого 37-й сессией районного собрания Корсаковского района 3-го созыва 29 января 2009 года (решение № 110 от 06.02.2009).

Решение вопросов общего организационного и управленческого характера, сводного учета, отчетности и контроля над реализацией Плана мероприятий в 2012 году в муниципальном образовании осуществлялись:

–комитетом по управлению имуществом администрации Корсаковского ГО на выполнение работ по капитальному ремонту учреждений культуры и образования, благоустройства и дорожного хозяйства;

-департаментом социального развития администрации Корсаковского ГО на выполнение работ по капитальному ремонту учреждений здравоохранения,

-департаментом городского хозяйства администрации Корсаковского ГО на выполнение работ по капитальному ремонту жилищного фонда.

Они же осуществляли бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств по отношению к муниципальным бюджетным учреждениям и полномочия учредителя от имени Корсаковского городского округа.

Заказчиком работ по капитальному ремонту объектов являлись муниципальные бюджетные учреждения:

-здравоохранения «Корсаковская ЦРБ» - по объектам здравоохранения;

-Управление капитального строительства Корсаковского ГО - по объектам культуры и образования, благоустройства дорожного хозяйства.

Выполнение работ по капитальному ремонту досугового центра «Океан», предусмотренных Планом мероприятий, начаты в 2010 году. Функции и полномочия учредителя, а также функции заказчика работ по капитальному ремонту указанного объекта в 2010-2011 годах осуществлял отдел капитального строительства администрации Корсаковского ГО (далее – отдел).

В соответствии с пунктом 5.6. Положения об отделе, утвержденного постановлением администрации Корсаковского ГО от 23.03.2009 № 287, отдел содержится за счет средств, предусматриваемых на содержание заказчика в сводных сметно-расчетных документах, в том числе на проведение капитального ремонта объектов. Затраты на содержание отдела относятся на стоимость объектов. На 2010 год эти затраты установлены в размере 3,21% от объема выполняемых работ по капитальному ремонту, на 2011 год – в размере 3,24%.

Расходы на содержание службы заказчика, осуществляющего строительный контроль за капитальными ремонтами, произведены за счет средств местного бюджета, предназначенных на софинансирование работ по капитальному ремонту объектов культуры в 2011-2012 годах в сумме 620,7 тыс. рублей (в 2011 году - 366,6 тыс. рублей, в 2012 году – 254,1 тыс. рублей).

Размер средств на выполнение функций заказчика устанавливается в соответствии с «Методическим пособием по расчету затрат на службу заказчика-застройщика» (рекомендованным письмом Минстроя России от 13.12.1995 № ВБ-29/12-347), которое предназначено для практического руководства при подготовке расчетов затрат на содержание службы заказчика – застройщика при финансировании строительства за счет средств федерального бюджета, то есть при расходовании инвестиционных средств федерального бюджета.

Вопрос содержания службы заказчика за счет средств областного бюджета и средств местного бюджета в части софинансирования нормативными правовыми актами Сахалинской области не урегулирован.

***8.По результатам контрольного мероприятия установлено следующее****.*

***8.1. Нормативное правовое и финансовое обеспечение реализации Плана мероприятий*** ***по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципального образования Корсаковский городской округ***

В целях создания благоприятных условий для проживания населения муниципального образования «Корсаковский городской округ» Правительство Сахалинской области распоряжением от 15.01.2010 № 7-р утвердило План мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципального образования «Корсаковский городской округ» на 2010 - 2012 годы. Постановлением Правительства Сахалинской области от 13.07.2012 № 358 утвержден новый План мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципального образования Корсаковский городской округ на 2010 - 2013 годы (далее – План мероприятий). Вышеназванное распоряжение признано утратившим силу.

Законом Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» от 09.12.2011 № 139-ЗО (приложение № 19, таблица № 13) на реализацию Плана мероприятий предусмотрены на 2012 год субсидии в сумме 140310 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель бюджетных средств | Предусмотрено в областном бюджете на 2012 год | Направлено из областного бюджета в 2012 году | Предусмотрено в бюджете МО Корсаковский ГО на 2012 год (в целях софинансирования) | Согласно отчетам МО направлено из местного бюджета в 2012 году |
| Министерство культуры Сахалинской области | 14480,0 | 13755,3 | 675,0 | 649,1 |
| Министерство образования Сахалинской области | 26330,0 | 26329,2 | 1900,0 | 1894,5 |
| Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области | 99500 | 99337,9 | 5200,0 | 5191,9 |
| **Итого** | **140310** | **139422,4** | **7775** | **7735,5** |
| % исполнения | - | 99,4 | - | 99,5 |
| Уровень софинансирования (%) | 94,7 | 94,7 | 5,3 | 5,3 |

В соответствии с заключенными администрацией Корсаковского ГО соглашениями с областными органами исполнительной власти (министерствами культуры, образования, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области, которые являлись главными распорядителями средств областного бюджета) объем перечисленных средств субсидии областного бюджета в бюджет Корсаковского ГО за 2012 год составил 139422,4 тыс. рублей, или 99,4 % годовых назначений.

Уровень софинансирования местного бюджета на реализацию Плана мероприятий составил 5,3%, что соответствует условиям соглашений с главными распорядителями средств областного бюджета и «Порядку предоставления и расходования субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на реализацию Плана мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципальных образований Сахалинской области», утвержденному постановлением постановления Правительства Сахалинской области от 02.07.2010 № 322.

Помимо вышеуказанных средств, в 2012 году на реализацию Плана мероприятий направлялись иные средства областного (местного) бюджета: (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Предусмотрено в областном бюджете на 2012 год (с учетом уточнений) | Направлено из областного бюджета в 2012 году | Предусмотрено в бюджете МО Корсаковский ГО на 2012 год (в целях софинансирования) | Согласно отчетам МО направлено из местного бюджета в 2012 году |
| *Субвенция* на реализацию Закона Сахалинской области от 22.11.2011 № 115-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по организации оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи» (на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений здравоохранения) | 15410,0 | 14820,0 | - | - |
| *Субсидия* на реализацию программы "Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области в 2010 - 2015 годах и в перспективе до 2020 года" (на капитальный ремонт кровель жилых домов) | 46780,0 | 44616,2 | 2390 | 2240,4 |
| *Субсидия*  на *реконструкцию* площади им. В.И.Ленина в г.Корсакове и благоустройство прилегающих территорий  В рамках реализации Адресной инвестиционной программы Сахалинской области на 2012 год (утв. постановлением Правительства Сахалинской области от 22.12.2011 № 563) | 50000,0 | 50000,0 | 2800 | 2800,0 |
| Итого: | **112190,0** | **109436,2** | **5190,0** | **5040,4** |
| % исполнения | - | 97,5 | - | 97,0 |

В целом в 2012 году объем расходов из всех источников финансирования на реализацию плана мероприятий составил 261634,5 тыс. рублей.

Структура ресурсного обеспечения Плана мероприятий определена следующим образом: доля средств областного бюджета составляет 95 % (или 248858,6 тыс.рублей); доля средств бюджета Корсаковского ГО - 5 % (или 12775,9 тыс.рублей).

В соответствии с абзацем вторым п.1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ на местном уровне принят нормативный правовой акт, устанавливающий Порядок определения объема и условия предоставления из бюджета Корсаковского ГО муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Корсаковского ГО субсидий на иные цели (постановление администрации Корсаковского ГО от 18.01.2012 № 15). Данное постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2012 года.

Проверкой соблюдения указанного Порядка предоставления целевой субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение работ по капитальному ремонту объектов учреждений культуры, образования и здравоохранения, благоустройства, жилищного фонда и дорожного хозяйства, нарушений не установлено.

***8.2.Исполнение Плана мероприятий по капитальному ремонту объектов социальной сферы.***

Планом мероприятий предусмотрено выполнение работ по капитальному ремонту объектов социальной сферы в 2012 году на сумму 58795 тыс. рублей (областной бюджет – 56220 тыс. рублей, местный бюджет – 2575 тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Планируемый объем финансирования на 2012 год | | | ГРБС | Кассовое исполнение | | | Примечание |
| Всего | Обл. | местн | Всего | Обл | Местн |
| **Объекты культуры (субсидии)** | | | | | | | | |
| **1**.Капитальный ремонт досугового центра «Океан» | 12630 | 11980 | 650 | Мини-стерство культуры  Сахалин-ской области | 12126,9 | 11502,8 | 624,1 | Капитальный ремонт объекта начат в 2010 году  (+43208,4 т.р., из них обл/б – 40912,2 т.р.) |
| **2.**Капитальный ремонт помещения для музея в с. Соловьевка | 2525 | 2500 | 25 | 2277,5 | 2252,5 | 25,0 | - |
| **Итого по объектам культуры** | **15155** | **14480** | **675** | **14404,4** | **13755,3** | **649,1** | **Исполнение назначений – 99,3%** |
| **Объекты здравоохранения (субвенция)** | | | | | | | | |
| **3**.Капитальный ремонт объектов МБУЗ «Корсаковская ЦРБ» | 15410 | 15410 | - | Министерство здравоохранения Сах. обл | 14820 | 14820 | - |  |
| **Итого по объектам здравоохранения** | **15410** | **15410** | **-** | **14820** | **14820** | **-** | **Исполнение назначений – 96,2%** |
| **Объекты образования (субсидия)** | | | | | | | | |
| **4.**Капитальный ремонт школ. Обустройство металлическим ограждением территории | 12580 | 11629 | 951 | Мини-стерство  образо-вания Сахалин-ской области | 12232,7 | 11629,0 | 603,7 | Капитальный ремонт окончен в 2013 году на сумму 7274,1 тыс.рублей (обл/б) |
| **5.**Капитальный ремонт дошкольных образо-вательных учреждений. Обустройство метал-лическим ограждением территории | 15650 | 14701 | 949 | 15643,7 | 14700,2 | 943,5 |  |
| **Итого по объектам образования** | **28230** | **26330** | **1900** | **27876,4** | **26329,2** | **1547,2** | **Исполнение назначений -98,7%** |
| **Всего по объектам соцсферы** | **58795** | **56220** | **2575** | - | **57100,8** | **54904,5** | **2196,3** | **Исполнение назначений– 97%** |

По итогам 2012 года объем финансирования Плана мероприятий составил 97 %. Не использованы средства в сумме 1694,8 тыс. рублей по причине сложившейся экономии по результатам конкурсных процедур. На отчетную дату (на 01.01.2013) дебиторская и кредиторская задолженности по средствам областного и местного бюджета отсутствовали.

В процентном выражении объем выполненных и принятых к оплате работ от контрактной стоимости по всем объектам социальной сферы составил 100%. Предусмотренный Планом мероприятия капитальный ремонт осуществлен на 11 объектах здравоохранения, 2-х объектах культуры и 4-х объектах образования.

*Объекты образования*

Между министерством образования Сахалинской области и администрацией Корсаковского городского округа заключено Соглашение от 23.03.2012 на предоставление средств субсидии из областного бюджета в сумме 26330 тыс. рублей, средств муниципального образования в размере 1900 тыс. рублей на финансирование капитального ремонта объектов образовательных учреждений («Детский сад № 8», Детский сад «Тополек» с.Чапаево, Детский сад № 1 «Сказка», «Средняя общеобразовательная школа № 1»).

Финансовое обеспечение Плана мероприятий по капитальному ремонту Корсаковского ГО министерством образования Сахалинской области в 2012 году произведено в общей сумме 26329,2 тыс. рублей (или 99,9% годовых назначений). Объем софинансирования за счет средств местного бюджета составил 1894,5 тыс. рублей (или 99,7 % от планируемого объема).

Согласно первоначальной сметной документации сметная стоимость капитального ремонта объектов образовательных учреждений составляла 40986,5 тыс. рублей. Управлением капитального строительства Корсаковского ГО в 2012 году проведены электронные открытые аукционы, по итогам которых заключено 10 контрактов на общую сумму 35497,8 тыс. рублей, что ниже на 13,4% первоначальной сметной стоимости объектов.

По данным, предоставленным Управлением капитального строительства Корсаковского ГО, в 2012 году всего были выполнены и приняты работы на общую сумму 28223,7 тыс.рублей, кассовое исполнение по которым составило – 100%, в 2013 году (по состоянию на 01.11.2013) по переходящему объекту 2012 года («капитальный ремонт фасада средней общеобразовательной школы № 1») приняты и оплачены работы на сумму 7274,1 тыс.рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Первоначальная сметная стоимость  (тыс.рублей) | По результатам конкурсных процедур заключены контракты | | Исполнение в 2012 году  (тыс.рублей) |
| №, дата, подрядчик | Сумма |
| ***Капитальный ремонт дошкольных учреждений,***  ***в разрезе объектов:* 20944,6** | | | **15643,7** | **14700,2 – обл/б.**  **943,5 – местн/б.** |
| Разработка проектной документации на капитальный ремонт помещений пищеблока и прачечной ***МБОДОУ Детский сад № 1 «Сказка»*** | **175,5** | № 32-09-2012 от 26.09.2012 ООО «Сахалинский региональный центр по ценообразованию в строительстве» | **170,0** | **170,0** (местн/б.), кассовое исполнение -100% |
| Обустройство метал-лическим ограждением территории ***МБДОУ «Детский сад №8»*** | **3507,6** | № 21/08-2012 от 15.08.2012  ООО «САХ-ЮГ» | **2578,1** | **2435,6** (обл/б.)  **142,5** (местн/б.)  Кассовое/исп-100% |
| ***МБДОУ Детский сад «Тополек» с.Чапаево***  **17261,5 т.р.** | | | **12895,6** | 12895,6  В том числе:  **12264,6** обл/б.,  **631,0** мест/б. |
| Капитальный ремонт фасада и внутренних помещений | 1864,9  Протокол откр/аукциона от 11.01.2012 № 0161300001111000469 | № 02/01-2012 от 23.01.2012  ООО «ГазпромСтрой-Инвест» | 1110,7 | 1110,7 (обл/б.)  Кассовое исполнение-100% |
| Капитальный ремонт внутренних помещений | 754,3  Протокол аукциона от 13.02.2012 № 0161300001112000003-3 | № 04/02-2012 от 28.02.2012 ООО «СМК-СахалинСтройМонтаж» | 466,2 | 466,2 (обл/б.)  Кассовое испол-100% |
| Капитальный ремонт здания детского сада. Общестроительные работы | 1910,3  Протокол открытого аукциона от 31.05.2012 № 0161300001112000202 | № 07/06-2012 от 13.06.2012  ООО «Маркет» | 1370,5 | 1294,1 (обл/б.)  76,4 (местн/б.)  Кассовое исполнение-100% |
| Капитальный ремонт здания детского сада. Электромонтажные работы, вентиляция | 5490,9  Протокол открытого аукциона от 06.06.2012 № 0161300001112000179 | № 08/06-2012 от 18.06.2012  ИП Шульга А.Н. | 4420,2 | 4173,7 (обл/б.)  246,5 (мест/б.)  Кассовое исполнние-100% |
| Примечание: к проверке представлено Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 15.12.2011 № 0046.03-2009-650101769954-С-108, выданное ИП Шульга А.Н | | | |
| Капитальный ремонт здания, веранд и территории детского сада с обустройством металлическим ограждением | 6852,3  Протокол открытого аукциона от 26.06.2012 № 0161300001112000248 | № 15/07-2012 от 09.07.2012  ООО «Сахалинская компания строительно-монтажных работ» | 5139,2 | 4852,7 (обл/б.)  286,5 (мест/б.)  Кассовое исполнение -100% |
| Капитальный ремонт теплотрассы | 388,8  Протокол рассмотрения и оценки котировочных заявок от 01.08.2012 № 016130000111200 0362-1 | № 22/08-2012 от 09.08.2012  ООО «Сахалинская компания строительно-монтажных работ» | 388,8 | 367,2 (обл/б.)  21,6 (местн/б)  Кассовое исполнение -100% |
| ***Капитальный ремонт общеобразовательных учреждений,***  ***МБОУ «СОШ № 1»* 20041,9** | | | **19854,1** | **11629,0** обл/б.  **951,0** местн/б. |
| Разработка проектной документации на капитальный ремонт фасада | 436,8  Протокол по итогам размещения заказа от 19.06.2012 № 0161300001112000275-3 | № 13/07-2012 от 02.07.2012  ООО «Проектно-строительная компания «Альтаир» | 347,3 | 347,3 местн/б |
| Капитальный ремонт фасада | 19604,9  Протокол открытого аукциона от 15.11.2012 № 0161300001112000449 | № 39/11-2012 от 26.11.2012  ООО Строительно-монтажная компания «ЭнергоСила» | 19506,8  Сроком выполнения работ до 13.06.2013 | 12232,7 |
| Этапы работ:  2012 год - 12232,7 | | 11629,0 (обл/б.)  603,7 (мест/б.) |
| 2013 год - 7274,1 | | - |
| Справочно: на 20.11.2013 кассовое исполнение составило – 7274,1 тыс.рублей | | |
| Примечание, к проверке представлены: сертификат соответствия на строительный рулонный изоляционный материал марки «Изоспан А» № G-RU.ПБ05.В.02707 от 20.06.2012; санитарно-эпидемиологическое заключение на «Изоспан А» № 77.МО.01.577.П.007410.01.09 от 20.01.2009, техническое свидетельство о пригодности «Изоспан А» для применения в строительстве от 18.05.2010 №2861-10, сертификаты соответствия на «Сайдинг», «Фасадная панель» № РООСС RU.АР 39.Н00379, № 3 РОСС RU.АВ28.НО6304, экспертное заключение Центра противопожарных исследований, техническая оценка пригодности для применения в строительстве «Конструктивной навесной фасадной системы с воздушным зазором с облицовкой элементами из оцинкованной стали». | | | |
| **Итого:** | **40986,5** |  | **35497,8** | **26329,2 обл/б.**  **1894,5 мест/б** |
| Этап работ на 2013 год - 7274,1 тыс.рублей | | | | |

Работы подрядчиками выполнены в установленные контрактами сроки.

Выборочной проверкой актов о приемке выполненных работ по форме № КС-2 и справок о стоимости выполненных работ по форме № КС-3 на соответствие проектно-сметной документации отклонений не установлено.

При визуальном осмотре установлено, что объемы, указанные в форме № КС-2, по некоторым объектам не соответствуют фактическому выполнению работ. Так, по объекту «Капитальный ремонт МБДОУ Детский сад «Тополек» с.Чапаево. Электромонтажные работы, вентиляция» при планируемом объеме монтажных работ по установке светильников в детском саду в общем количестве 316 единиц, фактически проведен монтаж светильников в количестве 318 единиц. При этом «Светильников в подвесных потолках, устанавливаемых на подвесках с количеством ламп в светильнике до 4» согласно акту выполненных работ ф.КС-2 установлено 171 штук, фактически -158. Светильники в подвесных потолках, устанавливаемых на подвесках с количеством ламп в светильнике до 2 по акту ф.КС-2 значатся в количестве 87 штук, фактически установлено 98 штук. По светильникам одноламповым для аварийного освещения эти значения составляют 18 и 22 штуки соответственно.

В проектно-сметной документации в разделе «материалы» включены светильники с люминесцентными лампами для общественных помещений в количестве 22 единиц на сумму 7,7 тыс. рублей. При этом они не установлены, а хранятся в помещении детского сада в упакованном виде, т.е. не востребованы, что является неэффективным использованием средств областного бюджета и нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

При визуальном осмотре объемов, указанных в форме № КС-2, и фактического выполнения работ по объектам: «Капитальный ремонт МБОУ Средняя общеобразовательная школа № 1. Капитальный ремонт фасада»; «Капитальный ремонт МБДОУ Детский сад «Тополек» с.Чапаево. Капитальный ремонт внутренних помещений. Капитальный ремонт здания, веранд и территории детского сада с обустройством металлическим ограждением»; «Обустройство металлическим ограждением территории МБДОУ «Детский сад №8» (территория около детского сада № 8 ограждена металлическим ограждением в объеме 489 метров), отклонений не установлено.

Документы о постановке (и передаче) на учет металлического ограждения протяженностью 489 кв.м., на обустройство которого израсходовано 2578,1 тыс. рублей, к проверке не представлены. Нарушен пункт 5 статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ в части своевременной регистрации всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

*Объекты культуры*

Между министерством культуры Сахалинской области и администрацией Корсаковского городского округа заключены Соглашения на предоставление средств субсидии из областного бюджета в общей сумме 14480 тыс. рублей:

-11980 тыс. рублей на капитальный ремонт досугового центра «Океан» по соглашению от 12.03.2012 (софинансирование из местного бюджета 650 тыс. рублей),

-2500 тыс. рублей на капитальный ремонт музея с. Соловьевка по соглашению от 11.07.2012 (средства муниципального образования в сумме 25 тыс. рублей).

По итогам 2012 года объем финансирования областного бюджета составил 13755,3 тыс. рублей (95 % от планируемого), неисполненные назначения – 724,7 тыс.рублей (5%, в связи со сложившейся экономией по результатам конкурсных процедур).

Софинансирование объектов за счет средств местного бюджета составило 649,1 тыс. рублей или 96,2% от предусмотренного соглашениями.

Объект «капитальный ремонт помещений для музея с. Соловьевка» включен в План мероприятий по капитальному ремонту социально значимых объектов.

Согласно аукционной, проектно-сметной документации начальная (максимальная) цена капитального ремонта объекта составляла 2473 тыс. рублей.

По итогам конкурсных процедур стоимость капитального ремонта музея с. Соловьевка составила 2225,7 тыс.рублей, что на 10 % ниже суммы, предусмотренной проектно-сметной документацией.

Капитальный ремонт музея с. Соловьевка подрядчиком - ООО «Компания Бизнес-строй» завершен в срок (до 22.12.2012), установленный контрактом от 03.12.2012 г.

В период выполнения работ проводилась корректировка видов работ в связи с их изменением:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование работ и затрат | Ед. измерен | Объем работ | |
| ПСД (локально-сметный расчет) | КС-2, КС-3 |
| Смена раковин | на100 приборов | 0.02 | 0.01  на сумму 1,4 т.руб. |
| Облицовка стен по системе «КНАУФ» по одинарному металлическому каркасу из ПИ и ПС профилей гипсокартонными листами в один слой | на 100  кв.метр. | - | 0.201  на сумму 14,9 т.руб. |

Объем выполненных дополнительных работ составил 13,5 тыс. рублей (не оплачены по настоящее время).

При визуальном осмотре установлено, что в нарушение ст.720 Гражданского кодекса РФ заказчиком не в полной мере выполнялись функции по контролю за выполненными объемами работ: не все объемы, указанные в форме КС-2, соответствуют фактическому выполнению работ. Так, согласно акту выполненных работ смена смесителей (без душевой сетки) произведена в количестве 2 штук, фактически заменен один смеситель. Необоснованные выплаты подрядчику составили 1,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что помещения музея с. Соловьевка расположены в многоквартирном доме, с обустроенным отдельным входом (при визуальном осмотре: центральный вход в помещение музея не оборудован информационной табличкой (вывеской) с наименованием музея и графиком работы). К проверке не представлены документы, подтверждающие:

-передачу нежилых помещений для размещения музея с. Соловьевка;

-проведение процедур создания и государственной регистрации муниципального учреждения культуры – музея с.Соловьевка.

Правомерность расходования средств областного и местного бюджетов на выполнение работ по капитальному ремонту этих помещений на общую сумму 2225,7 тыс.рублей не подтверждена.

Капитальный ремонт досугового центра «Океан» в г. Корсакове начался в 2010 году.

Общая первоначальная сметная стоимость капитального ремонта объекта составляла 58702 тыс.рублей, в том числе:

-31979,4 тыс.рублей (на 2010 год);

-26722,6 тыс.рублей (на 2011-2012 годы)

По итогам конкурсных процедур сметная стоимость работ составила 55335,3 тыс.рублей, ниже первоначальной на 5,7% (на 3366,7 тыс.рублей).

В 2010 году в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии от 22.09.2010 № 101804, заключенным между главным распорядителем средств областного бюджета – агентством культуры Сахалинской области и администрацией Корсаковского городского округа, бюджету городского округа за счет средств областного бюджета предусмотрены субсидии в объеме 31700 тыс. рублей, местного бюджета – 1700 тыс. рублей.

По итогам 2010 года объем финансирования составил 100%, кассовое исполнение по средствам областного бюджета - 61%, местного бюджета - 100%, остатки неосвоенной субсидии – 39% (или 12290,3 тыс.рублей).

Наличие на отчетную дату (на 01.01.2011) остатков неосвоенной субсидии, кредиторской задолженности перед подрядчиками по средствам областного бюджета в сумме 12290,3 тыс. рублей объясняется поздним поступлением средств субсидии из областного бюджета в доход местного бюджета (31.12.2010).

По итогам 2011 года софинансирование работ по капитальному ремонту в соответствии с Соглашением от 10.05.2011 № 120904 (с учетом дополнений), заключенным между министерством культуры Сахалинской области и администрацией Корсаковского ГО, за счет средств областного бюджета составило в сумме 10938,5 тыс.рублей (97 % от предусмотренного соглашением - 11234,4 тыс.рублей), за счет средств местного бюджета - 596,1 тыс.рублей (97% от предусмотренного соглашением – 612,9 тыс.рублей).

По отчетным данным на 01.01.2012 остаток неосвоенной субсидии областного бюджета на капитальный ремонт досугового центра «Океан» составил 2942,4 тыс. рублей (в соответствии п.5 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ в 2012 году возвращены в бюджет Сахалинской области). Кредиторская задолженность перед подрядчиками по капитальному ремонту досугового центра «Океан» по средствам областного бюджета числилась в сумме 2916,1 тыс.рублей.

Для погашения кредиторской задолженности министерством культуры Сахалинской области муниципальному образованию направлена в 2012 году субсидия на сумму 2916,1 тыс.рублей (100% от объема потребности).

В целом, в 2010-2012 годах на основании протоколов конкурсной комиссии по итогам конкурсных процедур заключены 19 контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту досугового центра «Океан»: (в тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальная сметная стоимость  (тыс.рублей) | По результатам конкурсных процедур заключены контракты | | Испол-нение  (тыс.руб.) |
| №, дата, подрядчик | Сумма |
| ***В 2010 году*** | | | | |
| **1.1**.Капитальный ремонт досугового центра «Океан». Разработка проектно- сметной документации по наружной отделке фасада | Извещение о проведении котировок (протокол от 07.07.2010 № 68) - 500 тыс.рублей | 7/07-2010 от 19.07.2010 ООО «Архпроект» - | 245,0 | 245,0 |
| **1.2**. Наружная отделка фасада | Аукционная документация (протокол от 17.09.2010№ 75) – 16901,8 | 20/09-2010 от 28.09.2010 ООО «ЛИГО-дизайн» - | 16901,8 | 16901,8 |
| **1.3**. Капитальный ремонт досугового цент-ра «Океан». Электро-монтажные работы | Аукционная документация (протокол от 20.07.2010№ 45) – 1500,0 | 8/07-2010 от 02.08.2010 ООО «Анива энергосеть строй-сервис» | 1492,5 | 1492,5 |
| **1.4**.Внутренняя отделка помещений | Аукционная документация (протокол от 15.11.2010№ 100) – 1678,8 | 33/11-2010 от 30.10.2010  ООО «Виктор и К» | 1662,0 | 1662,0 |
| **1.5**. Капитальный ремонт зрительного зала. Общестроительные работы. | Аукционная документация (протокол от 16.11.2010№ 95) – 6934,7 . | 32/11-2010 от 29.11.2010  ООО «Дельта – Индустрия» | 6934,7 | 6934,7 |
| **1.6**. Зрительный зал. Приобретение и монтаж кресел | Аукционная документация (протокол от 25.10.2010№ 94) – 4150,0 | 29/11-2010 от 05.11.2010  ООО «СитиСтройКомплект» | 4150,0 | 4150,0 |
| Услуги службы Заказчика | 314,1 | \* | 314,0 | 314,0 |
| Итого **первоначальная сметная стоимость объекта,** предусмотренная **в 2010** **году** (с учетом затрат на разработку ПСД и расходов на услуги службы Заказчика) | **31979,4** | **\*** | **31700,0** | **31700,0**  Обл.б – 30000,0 Местн/б – 1700,0 |
| ***В 2011- 2012 годах*** | | | | |
| **2.1**.Капитальный ремонт помещений досугового центра «Океан» (Вентиляция) | ПСД № 07-05-11 на сумму 501,1 (в ценах на 1 кв.2011, без НДС и прочих затрат)  Аукционная докумен-тация -619,1 (в ценах 1 кв.2012) | 31/09-2012 от 21.09.2012  ООО «Сервисный Центр Инженерных Систем» | 619,1 | 619,1 |
| **2.2.**Электромонтажные работы и автоматика системы вентиляции | ПСД № 08-05-11 на сумму 224,8 (в ценах на 1 кв.2011, без НДС и прочих затрат)  Аукц/док-265,0  (в ценах на 3 кв.2012) | 40/12-2012 от 08.12.2012  ООО «Влад-сервис» | 265,0 | 265,0 |
| **2.3**.Капитальный ремонт помещений (Вентшахты) | ПСД № 09-05-11 на сумму 89,6 (в ценах на 1 кв. 2011, без НДС и прочих затрат )  Конк/д – 99,8  (в ценах на 1 кв.2012) | 02/06-2012 от 25.06.2012 ООО «Вертикаль» | 99,8 | 99,8 |
| **2.4**.Замена паркетных полов в помещении балетного класса | ПСД № 03-05-11 на сумму 1001,3 (в ценах на 1 кв. 2011, без НДС и прочих затрат)  Аукц/документ – 1220,0  (в ценах на 2кв.2012) | 33/09-2012 от 28.09.2012 ООО «СитиСтройКомплект» | 1220,0 | 1220,0 |
| **2.5.**Монтаж световых рам софитных ферм в танцевальном зале | ПСД № 10-05-11 на сумму 187,4 (в ценах на 1 кв.2011, без НДС и прочих затрат)  Кон/д – 277,4 (в ценах 2 кв. 2012, прайс-лист на матеиалы) | 29/09-2012 от 17.09.2012  ООО «Тор» | 277,4 | 277,4 |
| **2.6**.Ремонт полов лестничных маршей и площадок | ПСД № 04-05-11 на сумму 1043,5 (в ценах на 1кв.2011, без НДС и прочих затрат )  Аукц/док – 1199,7 (в ценах на 3 кв.2012) | 37/11-2012 от 29.11.2012  ООО «Сити Строй» | 953,5 | 953,5 |
| **2.7**.Капитальный ремонт помещений фойе и танцевального зала. Общестроительные работы | ПСД № 05-05-11 на сумму 575,5 (в ценах на 1кв.2011, без НДС и прочих затрат )  Конкурсн/докум (в целом) - 600,0 (в ценах на 3 кв.2012) | 43/12-2012 от 14.12.2012 – 410,0 тыс.руб.  08/11-2012 от 20.11.2012 – 100,0 тыс.руб.  ООО «Сити Строй» | 510,0 | 510,0 |
| **2.8**.Капитальный ремонт. Технические средства противопожарной защиты | ПСД № 06-05-11 на сумму 2695,3 (в ценах 1 кв. 2011, без НДС и прочих затрат)  Аукц/д от 11.11.2011- 1128,3 (на 1 кв.2011)  Аукц/д от 27.08.2012 – 1811,2 (на 2 кв. 2012) | 80/11-2011 от 25.11.2011  1128,3 тыс.рублей ООО «Ариэль»  28/09-2012 от 07.09.2012 827,9 тыс.рублей ООО «Фирма Защита» | 1128,3  827,9 | 1128,3  827,9 |
| **2.9**.Капитальный ремонт помещений досугового центра «Океан»  **2.10.**Капитальный ремонт фойе и танцевального зала (полов и др.) | ПСД № 01-05-11, № 02-05-11 на сумму 8440,7  5522,8 соответственно  (в ценах на 1 кв.2011, без НДС и прочих затрат)  Аукц/докум от 04.10.2011 – 10525,3 (на 1кв.2011)  Аукц/документ от 07.08.2012 – 7000,4 (в ценах на 1 кв.2012) | 61/10-2011 от 17.10.2011 - 9368,5 т.р. ООО «Сити Строй»  23/08-2012 от 20.08.2012-  7000,4 тыс.рублей ООО «Сити Строй» | 9368,5  7000,4 | 9368,5  7000,4 |
| **2.11**.Общестроительные работы | Пуб/закупки – 99,7 | 07/09-2012 от 28.09.2012 ООО «Сити строй» - 99,7 | 99,7 | 99,7 |
| **2.12.** Отделочные работы | Извещение о проведении котировок от 25.11.2011 на сумму 499,7 | 86/12-2011 от 15.12.2011 ООО «Сити Строй» | 335,0 | 335,0 |
| Итого по ПСД (в ценах на 1 квартал 2011 года, без НДС и прочих затрат) | 20282,0 | \* | \* | \* |
| Итого **первоначальная сметная стоимость объекта,** предусмотренная **в 2011-2012** годах **согласно ПСД** с учетом НДС и всех затрат | **25618,9** | \* | \* | \* |
| **2.13.**Разработка ПСД «Капитальный ремонт досугового центра «Океан» | Извещение о проведении котировок от 25.03.2011 – 483,0 | 07/04-2011 от 15.04.2011 ООО «СитиСтройДизайн» | 310,0 | 310,0 |
| Услуги службы Заказчика | 620,7 | В 2011 году  В 2012 году | 366,6  254,1 | 620,7 |
| **Итого первоначальная сметная стоимость объекта: (ПСД + расходы на ПСД + услуги службы заказчика)** | **26722,6** | \* | \* | \* |
| Согласно Аукционной и конкурсной документа-ции стоимость работ составила с учетом расходов на разработку ПСД и услуг службы заказчика | 26449,3 | \* | \* | \* |
| **Итого за 2011-2012 годы** | **26722,6** | \* | **23635,3** | **23635,3** |
| Обл/б- 22415,0  м/б – 1220,3 | |
| **Всего за 2010-2012 годы** | **58702,0** | \* | **55335,3** | |

Анализ исполнения контрактов показал:

-контракты заключены в соответствии с аукционной (конкурсной) документацией;

-работы подрядчиками выполнены в установленный контрактом срок.

Муниципальным контрактом от 15.04.2011 № 07/04-2011 (пунктами 4, 6, 8), заключенным с ООО «СитиСтройДизайн» на разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту помещений досугового центра «Океан», предусмотрены следующие положения: порядок приемки выполненных работ, контроль над качеством выполняемых работ, обязанности заказчика о выполнении проверки проектно-сметной документации, ответственность сторон при нарушении условий контракта.

Проектно-сметная документация по данному объекту Заказчиком принята без замечаний к проектным решениям.

В ходе сверки проектно-сметной документации по капитальному ремонту помещений досугового центра «Океан» и локально-сметных расчетов (дефектных ведомостей), представленных к аукционной документации, выявлены значительные отклонения в объемах по видам работ. Так, в локально-сметных расчетах на капитальный ремонт помещений досугового центра «Океан» предусмотрены дополнительные виды работ (к аукционной документации от 04.10.2011, от 07.08.2012), непредусмотренные в проектно-сметной документации (№ 01-05-11, № 02-05-11):

-разборка металлических лестничных решеток: до 60кг. (100м.) - 0,485;

-разборка поручней деревянных: прямой части (100 м.) – 0,485;

-устройство металлических ограждений: без поручней (100 м.) - 0,485;

-ограждения из никелированных металлов (м.) - 48,5, и т.д.

Из пояснений специалистов Управления капитального строительства, данное положение связано с недоработками проектных решений. Предусмотреть все работы, которые могут возникнуть в ходе ремонтных работ, очень сложно. Поэтому были внесены изменения по видам работ, а именно предусмотрена замена металлического ограждения лестниц. Данная работа была включена в локально-сметный расчет, выставляемый на аукцион, в пределах сметной стоимости, определенной на данный перечень помещений досугового центра «Океан».

Оплата работ по контрактам осуществлялась по актам выполненных работ (форма КС-2), при этом в нарушение требований ст.720 Гражданского кодекса РФ заказчиками не в полной мере выполнялись функции по контролю за выполненными объемами работ, допускались факты отражения работ в актах выполненных работ, не соответствующих сметному расчету и фактическому их выполнению:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Согласно Акту выполненных работ (форма КС-2) (шт.) | Согласно Проектно-сметной докумен-тации (ПСД) | Отклонение между объемом указанным в КС-2 и указанным в форме ПСД |
| ***Монтаж оборудования (Технические средства пожарной охраны)*** | | | |
| ООО «Фирма Защита»  Повторитель интерфейсов. Аппараты приемные. Приборы ПС приемно-контрольные, пусковые, концетраторС 2000-ПИ | 1 шт. | 2 шт. | - |
| ООО «Ариэль»  Повторитель интерфейсов. Аппараты приемные. Приборы ПС приемно-контрольные, пусковые, концетраторС 2000-ПИ | 1 шт. |
| ***Материалы (Технические средства пожарной охраны)*** | | | |
| ООО «Фирма Защита»  Повторитель интерфейсов С 2000-ПИ | 2 шт. | 2 шт. | + 2 шт.  1,0 тыс.рублей (ООО «Фирма Защиты»)  2,7 тыс.рублей (ООО «Ариэль») |
| ООО «Ариэль»  Повторитель интерфейсов С 2000-ПИ | 2 шт. |
| Всего: | - | - | + 2 ед.  на сумму 3,7 тыс.рублей |

Необоснованные выплаты подрядчикам по невыполненным работам составили 3,7 тыс. рублей.

В ходе визуального осмотра выполненных работ в досуговом центре «Океан» установлено следующее:

-на втором этаже (после капитального ремонта) на стенах и потолке коридора имеются течи, отслоение штукатурки и другие повреждения. Из пояснения руководителя досугового центра «Океан»: основная причина повреждений – отсутствие капитального ремонта крыши, выполнение которого запланировано на 2014 -2015 годы. Впоследствии для устранения вышеназванных поврежденийв помещениях досугового центра «Океан» (в которых в 2011-2012 годах проводился капитальный ремонт), потребуются дополнительные расходы бюджетов, что не отвечает принципу эффективности и результативности использования средств бюджета;

-в подвальных помещениях досугового центра «Океан» на хранении находятся кресла для зрительного зала (в упаковке) в количестве 91 единицы.

Отделом капитального строительства в соответствии с аукционной документацией был заключен муниципальный контракт от 05.11.2010 № 29/11-2010 с ООО «Сити Строй Комплект» на приобретение и монтаж кресел для зрительного зала досугового центра «Океан» в количестве 540 единиц (из них 17 ед. – запасных).

К аукционной документации приложена схема расстановки кресел на 523 места и 17 кресел запасных, согласованная директором досугового центра «Океан» (20.07.2010).

Фактически в зрительном зале досугового центра «Океан» установлено 449 кресел, остальные кресла в количестве 91 единицы не востребованы и с 2010 года хранятся в подвальном (складском) помещении «Океана».

Неэффективное расходование расходов областного бюджета на приобретение 74 кресел (за минусом 17 запасных кресел) составило 547,6 тыс. рублей, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

*Объекты здравоохранения*

Финансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов МБУЗ в рамках реализации Плана мероприятий в 2012 году осуществлялось по 11 объектам (поликлиническое отделение, лечебных корпусов, участковой больницы с.Озерское, микробиологической лаборатории, акушерского отделения, фельдшерских акушерских пунктов сел Новиково, Охотское) на общую сумму 14820 тыс. рублей (или 96,2% годовых назначений – 15410 тыс. рублей).

Заказчиками работ по капитальному ремонту объектов МБУЗ являлись:

-Муниципальное бюджетное учреждение Управление капитального строительства Корсаковского городского округа – по 1 объекту – 2034,1 тыс. рублей (переходящий объект с 2011 года)

-МБУЗ «Корсаковская ЦРБ» - по 10 объектам – 12785,9 тыс. рублей, в том числе:

(в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Контракт | | | Предусмотрено плановых назначений/ Профинанси-ровано | Кассовое исполнение | |
| Дата, № | Исполнитель (подрядчик) | Сумма контракта |
| Разработка Проектно-сметной документации (далее – ПСД) по объекту «Проведение капитального ремонта помещений 2-го и 5-го этажей лечебного корпуса МБУЗ», по ул. Федько, 2. | 11.06.2012 № 43 | ООО «Дизайн-Про» | 376,4 | 376,4/  376,4 | 376,4 | |
| Разработка ПСД по объекту «Привязка навесной фасадной системы к зданию акушерского отделения МБУЗ», по ул.Федько,2 | 28.05.2012 № 41 | ООО «Дизайн-Про» | 207,5 | 207,5/  207,5 | 207,5 | |
| Разработка ПСД по объекту «Проведение капитального ремонта системы отопления, водоснабжения и водоотведения участковой больницы с.Озерское», ул.Центральная, 57 | 18.06.2012 № 44 | ООО «Дизайн-Про» | 214,1 | 214,1/  214,1 | 214,1 | |
| Разработка ПСД по объекту «Проведение капитального ремонта ФАП с. Новиково», ул. Энтузиастов, 7. | 11.06.2012 | ООО «Дизайн-Про» | 141,6 | 141,6/  141,6 | 141,6 | |
| Разработка ПСД по объекту «Проведение капитального ремонта ФАП с.Охотское», ул. Центральная, 25. | 11.06.2012 № 40 | ООО «Дизайн-Про» | 141,0 | 141,0/  141,0 | 141,0 | |
| «Проведение капитального ремонта системы отопления, водоснабжения и водоотведения участковой больницы с.Озерское», ул.Центральная, 57 | 18.09.2012 № 109 | ООО «Влад Сервис» | 2373,6 | 2373,6/  2373,6 | 2373,6 | |
|  | |  |
| «Проведение капитального ремонта ФАП с.Охотское», ул. Центральная, 25. | 03.09.2012 № 106 | ООО «Миромакс» | 1570,4 | 1570,4/  1570,4 | 1570,4 | |
|  | |  |
| По семи вышеназванным объектам работы выполнены в полном объеме и в установленный контрактом срок | | | | | | |
| «Реконструкция системы вентиляции в здании педиатрического поликлинического, стоматологического отделений»,  ул. Краснофлотская,7 | 03.09.2012 № 105 | ООО «СтандартСтрой» | 1855,1 | 1855,1/  1766,4 | 1766,4 | |
| Подрядчиком не выполнены пусконаладочные работы, Заказчиком ведется претензионная работа | | |
| «Привязка навесной фасадной системы к зданию микробиологической лаборатории МБУЗ», ул.Свердлова,55 | 09.10.2012 № 123 | ООО «Энергосила» | 7591,02 (долгосроч-ный, переходящий на 2013 год) | 2429,0/  2429,0 | 2429,0 | |
| Подрядчиком работы выполнены в установленный контрактом срок. Дополнительно в 2012 году произведена оплата выполненных работ за счет иных средств областного бюджета в сумме 2390,16 тыс.рублей. Окончательный срок оплаты работ установлен контрактом до 25.06.2013 | | |
| «Привязка навесной фасадной системы к зданию акушерского отделения МБУЗ», по ул.Федько,2 | 02.10.2012 № 110 | ООО «Маркет» | 4323,98 | 3477,2/  2975,9 | 2975,9 | |
| Подрядчиком работы выполнены с нарушением срока, установленного контрактом. Заказчиком ведется претензионная работа | | |
| Итого:  (в том числе за счет средств на реализац. Плана мероп.) | \* | \* | 18794,7  (12785,9) | 12785,9/  12195,9 | 12195,9 | |

Анализ исполнения контрактов на капитальный ремонт объектов учреждения здравоохранения, заключенных в 2012 году, показал, что на 01.01.2013 из 10 контрактов 2 контракта на сумму 6179,1 тыс. рублей выполнены с нарушением сроков. Выплаченная неустойка подрядчиками составила 42,7 тыс. рублей (на 10.12.2012г.).

Проверкой актов о приемке выполненных работ по форме № КС-2 и справок о стоимости выполненных работ по форме № КС-3 на соответствие проектно-сметной документации отклонений не установлено.

Проведен визуальный осмотр выполненных работ на 5-ти объектах капитального ремонта («Привязка навесной фасадной системы к зданию акушерского отделения МБУЗ»; «Привязка навесной фасадной системы к зданию микробиологической лаборатории МБУЗ»; «Реконструкция системы вентиляции в здании педиатрического поликлинического, стоматологического отделений»; «Проведение капитального ремонта ФАП с.Охотское»; «Проведение капитального ремонта системы отопления, водоснабжения и водоотведения участковой больницы с.Озерское»).

Установлено нарушение ст.720 Гражданского кодекса РФ в части не выполнения в полной мере заказчиком функции по контролю за выполненными объемами работ. Несоответствие фактически выполненных объемов работ акту о приемке выполненных работ по форме № КС-2 по объекту «Проведение капитального ремонта системы отопления, водоснабжения и водоотведения участковой больницы с.Озерское» и необоснованные выплаты подрядчику составили 29,5 тыс.рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Согласно Акту выполненных работ (КС-2) | | | Фактически выполнены объемы работ  количество/ сумма | Несоответствие фактически выполненных объемов работ Акту (КС-2)  (по количеству/ и сумме) |
| Вид работ | количество | Общая стоимость работ |
| Радиаторы стальные восьми секционные | 64 ед. | 206,1 тыс.рублей (или 0,4025 т.руб. за 1 секцию) | 40 ед./ 128,8 тыс.руб. | -24 ед./  -77,3 т.руб. |
| Радиаторы стальные десяти секционные | - | - | 13 ед./ 52,3 тыс.рублей  *(13\*10\*0,4025*) | +13 ед./  +52,3 т.руб. |
| Итого: | \* | 206,1 т.руб. | 181,1 т.руб. | 25,0 т.руб. |
| Итого с учетом коэффициента пересчета - 1,18 | | | | 29,5 т.руб. |

В период проверки от подрядчика представлено письмо от 05.11.2013 о снижении кредиторской задолженности, образовавшейся в июле 2013 года за ремонт теплотрассы к зданию участковой больницы с. Озерское на сумму невыполненных работ (с приложением локально-сметных расчетов, акта о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от июля 2013 года).

***8.3 Исполнение Плана мероприятий по капитальному ремонту и реконструкции объектов по разделам «Благоустройство», «Жилищный фонд», «Дорожное хозяйство».***

В 2012 году главным распорядителем бюджетных средств в рамках реализации пунктов 2.1, 2.2, 3.2, 5.1 Плана мероприятий являлось министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области (далее – Минэнерго), с которым заключено два соглашения:

- от 22.02.2012 № 440 о предоставлении субсидии на реализацию Плана мероприятий на сумму 157500,0 тыс.рублей (областной бюджет – 149500,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 8000,0 тыс.рублей) (далее - соглашение Минэнерго №440);

- от 21.12.2013 № 681 о предоставлении субсидии на реализацию ДЦП Сахалинской области «Повышение энергетический эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области в 2010 – 2015 годах и в перспективе до 2020 года» на сумму 49170,0 тыс.рублей (областной бюджет - 46780,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 2390,0 тыс.рублей) (далее - соглашение Минэнерго №681) На ремонт фасадов и кровель жилых многоквартирных домов, предусмотренных первоначальным Планом мероприятий.

В 2013 году главными распорядителями бюджетных средств в рамках реализации пунктов 2.2, 4.1, 4.2 Плана мероприятий являлись Минэнерго и министерство строительства Сахалинской области (далее – Минстрой), с которыми заключено два соглашения:

- от 15.02.2013 №176 о предоставлении субсидии на реализацию Плана мероприятий с Минэнерго на сумму 95038,0 тыс.рублей, в том числе: областной бюджет – 90000,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 5038,0 тыс.рублей (далее –соглашение Минэнерго №176);

- от 26.02.2013 №13/58 с Минстроем на сумму 97148,9 тыс.рублей из них средства бюджетов: областного – 92000,0 тыс.рублей, муниципального – 5148,9 тыс.рублей (далее – соглашение Минстроя №13/58).

В соответствии с заключенными администрацией Корсаковского ГО соглашениями объем перечисленных средств субсидии областного бюджета в бюджет Корсаковского ГО за 2012 год составил 193954,1 тыс.рублей, или 98,8% от годовых назначений по объектам: «Капитальный ремонт дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций Комсомольского сквера, дворовой территории по ул. Советская, в том числе ПСД», «Капитальный ремонт ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров, в том числе ПСД», «Реконструкция площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове и благоустройство прилегающих территорий», «Капитальный ремонт фасадов и кровель жилых домов по ул. Советской, Гвардейской, Краснофлотской, Корсаковской, Речной в г.Корсакове». Не исполненные назначения составили 2325,9 тыс.рублей, которые являются экономией по результатам торгов и котировок.

Софинансирование муниципальным бюджетом, предусмотренное Планом мероприятий, должно составлять 10232,2 тыс.рублей.

За проверяемый период МБУ «УКС Корсаковского ГО» и ДГХ Корсаковского ГО заключено 21 контракт, договоров и соглашений на общую сумму 297117,7 тыс.рублей, в том числе 2 переходящих контракта на 2013 год в размере 91854,1 тыс.рублей.

Проверкой *соблюдения процедур и сроков проведения аукционов, конкурсов по отбору проектных организаций, подрядчиков (поставщиков)* установлено следующее.

В проверяемом периоде, на выполнение работ в рамках реализации Плана мероприятий проведено 14 открытых аукционов, 1 запрос котировок.

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

Экономия средств бюджета, достигнутая по результатам проведения конкурсных торгов и (запроса котировок), составила 7832,8 тыс. рублей или 2,6% от начальных цен. Из указанных средств экономии 5 506,9 тыс. рублей перераспределены на дополнительные объекты, 2325,9 тыс. рублей отражены на счетах областных ГРБС как неисполненные назначения.

Раздел 2 «Благоустройство»

*Капитальный ремонт ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров, в том числе ПСД*

В соответствии с п. 4.2 Плана мероприятий период исполнения работ определен с 2010 по 2013 годы.

Работы по капитальному ремонту ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров, в том числе ПСД осуществляются на основании ежегодных соглашений, заключенных с Минэнерго.

В рамках реализации мероприятия «Капитальный ремонт ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров, в том числе ПСД» муниципальным образованием заключено 11 контрактов, договоров и соглашений, в том числе: ПСД – 1 договор, СМР – 5 контрактов, авторский надзор – 3 контракта, строительный надзор – 3 соглашения.

2010 год

Проектная документация объекта «Капитальный ремонт ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров, в том числе ПСД» от ПК 1+47 до ПК 23+37. выполнена ГУП Сахалинской области «Автодорпроект» в ценах 2001 года на сумму 11834,78 тыс.рублей, в том числе: СМР – 9329,4 тыс.рублей и утверждена постановлением мэра «Корсаковского ГО» от 29.04.2011 № 430 «Об утверждении проектной документации объекта «Капитальный ремонт ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров, в том числе ПСД».

Сводно-сметным расчетом предусмотрены средства на возмещение вреда, причиненного окружающей среде в соответствии с требованиями природоохранного законодательства РФ, на сумму 163,84 тыс.рублей в ценах 2001 года. Расходы по оплате за негативное воздействие на окружающую среду возмещены подрядчику в полном объеме. Вместе с тем, документы, подтверждающие расходы подрядчика по исчислению платы за негативное воздействие, к проверке не представлены.

В связи с этим, в адрес управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Сахалинской области (Росприродназдор) направлено письмо от 20.12.2013 №02-06/776 об уточнении фактического поступления средств в Росприроднадзор и расчетов по начислению платы за негативное воздействие на окружающую среду в рамках контракта от 03.07.2012 №12/07-2012.

В 2011 году выполнены работы на сумму 21000,0 тыс.рублей, в том числе по муниципальным контрактам: от 20.05.2011 №16/05-2011 ООО «Дельта Индустрия» на сумму 17438,4 тыс.рублей, от 07.10.2011 №59/10-2011 ООО СМУ «ДЭМ» на сумму 2960,3 тыс.рублей, от 15.08.2011 №1094-18/11 ОАО «Сахалинэнерго» на сумму 12,1 тыс.рублей, от 20.05.2011 №9/05-2011 ГУП Сахалинской области «Автодорпроект» на сумму 40,8 тыс.рублей, затраты по осуществлению строительного контроля на сумму 548,4 тыс.рублей.

2012 год

Планом мероприятий на 2012 год и Соглашением Минэнерго №440 на капитальный ремонт ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров, в том числе ПСД, предусмотрены средства в размере 21000,0 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета - 20000,0 тыс.рублей, муниципального бюджета - 1000,0 тыс.рублей.

Финансирование из областного бюджета в 2012 году осуществлено в размере фактической потребности и составило 19837,9 тыс.рублей, софинансирование муниципальным бюджетом отражено в размере 991,9 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 100%. Неосвоенные средства в размере 170,2 тыс.рублей являются экономией по результатам заключенных контрактов.

По результатам проведенного аукциона (протокол от 19.06.2012 №0161300001112000199) МБУ «УКС Корсаковского ГО» заключен контракт с единственным участником ООО «Северспецстрой» от 03.07.2012 №12/07-2012 по цене, указанной в конкурсной документации (20418,7 тыс.рублей), с учетом возмещения ущерба окружающей среде (166,0 тыс.рублей), сроком выполнения работ с 03.07.2012 по 09.12.2012 (п.2.2 контракта).

Согласно актам ф. КС-2, работы выполнены в полном объеме в срок, предусмотренный контрактом. Скрытые работы подтверждены соответствующими актами.

За выполненные работы по капитальному ремонту ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров по указанным участкам перечислено подрядчику 20418,7 тыс.рублей, в том числе: средства областного бюджета 19837,9 тыс.рублей, муниципального бюджета – 580,8 тыс.рублей.

Выборочной сверкой актов выполненных работ ф.КС-2 со сметами расхождений не выявлено.

Визуальной проверкой (акт от 03.12.2013) установлено следующее.

Работы, предусмотренные контрактом по капитальному ремонту ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров в г. Корсакове, выполнены в целом в соответствии с проектно-сметной документацией.

Вместе с тем, на пикете 7+27 в районе колодца произошла просадка дороги длиной 3м и шириной 2м, сетка трещин (поперечные и косые, не связанные между собой), ПК 5+55, от ПК 5+57 до ПК 5+86 выбоины, просадка в асфальтобетонном покрытии, трещины поперечные и косые, ПК 7+88 сетка трещин, не связанных между собой.

Указанные замечания нашли отражение в рекламационном акте №5 от 28.10.2013, которые подлежат устранению в рамках гарантийных обязательств по контракту от 03.07.2012 № 12/07-2012 (пункт 10.2). На момент визуальной проверки (03.12.2013) меры к подрядчику по устранению замечаний не приняты.

Кроме того, разметка дороги и пешеходных переходов стерлась в период эксплуатации дорожного покрытия в течение года, обозначена отдельными контурами.

Работы по осуществлению авторского надзора выполнялись ГУП Сахалинской области «Автодорпроект» по договору от 03.07.2012 № 03/07-2012 на сумму 40,8 тыс.рублей за счет средств муниципального бюджета.

За выполненные работы по осуществлению строительного контроля в 2012 году перечислено МБУ «УКС Корсаковского ГО» 370,3 тыс.рублей.

2013 год

Планом мероприятий № 683 от 28.12.2012 на 2013 - 2016 годы на капитальный ремонт ул. Гвардейская с обустройством уличного освещения и тротуаров, в том числе ПСД, предусмотрены средства в размере 73918,0 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета - 70000,0 тыс.рублей, муниципального бюджета - 3918,0 тыс.рублей.

По результатам проведенного аукциона (протокол № 0161300001113000044 от 21.02.2013) заключен контракт от 15.03.2013 №03/03-2013 с ООО СКФ «РОССТРОЙ» на сумму 61795,6 тыс.рублей, сроком выполнения работ до 10.12.2013 года.

*Реконструкция площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове и благоустройство прилегающих территорий*

В соответствии сп.2.1 Плана мероприятий предусмотрен период исполнения мероприятия с 2012 по 2013 годы.

Работы по реконструкции площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове и благоустройство прилегающих территорий осуществлялись в 2012 году по соглашению с Минэнерго №440, в 2013 году - по соглашению с Минстроем №13/58.

В рамках реализации мероприятия «Реконструкция площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове и благоустройство прилегающих территорий» муниципальным образованием заключено 5 контрактов, договоров и соглашений, в том числе: СМР – 2 контракта, авторский надзор – 2 договора, строительный надзор – 1 соглашение.

Проектная документация объекта «Реконструкция площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове и благоустройство прилегающих территорий» выполнена в 2010 году ООО «РН-СахалинНИПИморнефть» в ценах II квартала 2010 года на сумму 162897,4 тыс.рублей, в том числе: СМР – 132081,7 тыс.рублей и утверждена постановлением мэра «Корсаковского ГО» от 09.12.2011 № 1507.

Всего на реконструкцию площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове планом мероприятий на 2012 – 2013 годы предусмотрены средства в размере 149948,9 тыс.рублей. Освоение составило 145891,9 тыс.рублей или 97,3% (2012 год – 100%, 2013 год – 95,8%).

По результатам заключенных контрактов в 2012 – 2013 годах сложился остаток средств в размере 4057,0 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета 3842,0 тыс.рублей, муниципального бюджета – 215,0 тыс.рублей.

Министерство строительства письмом от 12.11.2013 №06-4387/13 не согласовало перераспределение средств в связи со снятием суммы при формировании поправок в закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2013 год».

Планом мероприятий на 2012 год и Соглашением Минэнерго №440 на реконструкцию площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове и благоустройство прилегающих территорий предусмотрены средства в размере 52800,0 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета 50000,0 тыс.рублей, муниципального бюджета 2800,0 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 100 процентов.

Из областного бюджета в 2012 году перечислено в местный бюджет 50000,0 тыс.рублей, софинансирование муниципальным бюджетом отражено в размере 2800,0 тыс.рублей.

Планом мероприятий №683 на 2013 год и Соглашением от 26.02.2013 №13/58, заключенным между Минстроем и администрацией МО «Корсаковский ГО», на реконструкцию площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове и благоустройство прилегающих территорий предусмотрены средства в размере 97148,9 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета - 92000,0 тыс.рублей, муниципального бюджета - 5148,9 тыс.рублей.

Финансирование из областного бюджета в 2013 году составило 88158,0 тыс.рублей, софинансирование муниципальным бюджетом отражено в размере 4933,9 тыс.рублей.

На выполнение работ по реконструкции площади им. В.И. Ленина в г.Корсакове администрацией «Корсаковского ГО» МБУ «УКС Корсаковского ГО» заключен контракт с единственным участником, подавшим заявку ООО СКФ «РОССТРОЙ» от 27.08.2012 №24/08-2012 на сумму 137372,8 тыс.рублей, сроком выполнения работ с 27.08.2012 по 30.09.2013 (п.2.1 контракта).

Работы выполнены в полном объеме в срок, предусмотренный контрактом. Скрытые работы подтверждены соответствующими актами.

За выполненные работы по реконструкции площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове перечислено подрядчику 137372,8 тыс.рублей, в том числе: средства областного бюджета 131198,2 тыс.рублей (2012 год – 47581,9 тыс.рублей, 2013 год – 83616,3 тыс.рублей), муниципального бюджета – 6174,6 тыс.рублей (2012 год – 1769,6 тыс.рублей, 2013 год – 4405,0 тыс.рублей).

Выборочной сверкой актов выполненных работ ф.КС-2 со сметами расхождений не установлено.

На благоустройство прилегающей территории по объекту «Реконструкция площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове» МБУ «УКС Корсаковского ГО», по результатам подведения итогов открытого аукциона (протокол №0161300001112000368 от 24.08.2012), заключен контракт от 04.09.2012 №27/09-2012 с ООО «Седьмой сезон» на сумму 7281,3 тыс.рублей, сроком выполнения работ до 08.10.2013 года (п.2.1 контракта).

Согласно актам ф.КС-2, работы выполнены в полном объеме в срок, предусмотренный контрактом.

Перечислено подрядчику 7281,3 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета – 6959,8 тыс.рублей (2012 год – 2418,1 тыс.рублей, 2013 год – 4541,7 тыс.рублей), муниципального бюджета – 321,5 тыс.рублей (2012 год – 81,9 тыс.рублей, 2013 год – 239,6 тыс.рублей).

Визуальной проверкой (акт от 09.12.2013) установлено следующее.

Работы, предусмотренные контрактами по реконструкции площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове и благоустройство прилегающих территорий, выполнены в целом в соответствии с проектной документацией.

Вместе с тем, в акте ф. КС-2 от 05.08.2013 №29 предусмотрено бурение ям под опоры в количестве 55 штук, фактически пробурено 44 ямы под опоры.

В результате, подрядчиком ООО СКФ «РОССТРОЙ» необоснованно предъявлено к оплате работ по бурению 11 ям под опоры на сумму 4,264 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета – 4,072 тыс.рублей, муниципального бюджета – 0,192 тыс.рублей.

Контрактом №27/09-2012 от 04.09.2012 предусмотрена посадка деревьев и декоративных кустарников, посадка однолетних и многолетних цветов, устройство газона и другие работы.

Визуальной проверкой установлено, что у дальневосточной ели хвоя начинает желтеть, саженцы туи слегка прихвачены морозом.

Кроме того, с левой стороны от здания администрации на дороге по ул. Советская, примыкающей к площади им. В.И. Ленина, из под тротуарной плитки выступает вода.

Согласно пояснению исполняющего обязанности руководителя МБУ «УКС Корсаковского ГО» образовавшееся на поверхности тротуарной плитки затекание воды напротив администрации Корсаковского ГО на территории площади им. В.И. Ленина явилось следствием порыва существующего водопровода. В рамках реализации проекта в месте появления затекания работы по прокладке трубопровода не производились.

Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № RU65305000-226 от 02.12.2013 года.

За выполненные работы по осуществлению строительного контроля в 2012 году перечислено МБУ «УКС Корсаковского ГО» 948,5 тыс.рублей.

*Авторский надзор* осуществлялся ООО «РН-СахалинНИПИморнефть» по договорам от 15.04.2013 № 1860013/0179Д/06/04-2013 на сумму 274,7 тыс.рублей и от 29.07.2013 №1860013/0366Д на сумму 14,6 тыс.рублей.

Согласно актам сдачи-приемки выполненных работ от 30.09.2013 №179, №180 работы выполнены и оплачены в полном объеме за счет средств муниципального бюджета.

На момент окончания контрольного мероприятия затраты по реконструкции площади им. В.И. Ленина в г. Корсакове и благоустройство прилегающих территорий в комитет по управлению муниципальным имуществом не переданы и в реестр муниципального имущества не внесены.

Раздел 3 «Жилищный фонд»

*Капитальный ремонт фасадов и кровель жилых домов по ул. Советской, Гвардейской, Краснофлотской, Корсаковской, Речной в г. Корсакове*

Планом мероприятий № 358 на 2012 год и Соглашением Минэнерго №440 на капитальный ремонтфасадов и кровель жилых домов по ул. Советской, Гвардейской, Краснофлотской, Корсаковской, Речной в г. Корсакове предусмотрены средства в размере 49170,0 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета - 46780,0 тыс.рублей, муниципального бюджета - 2390,0 тыс.рублей.

Дополнительным соглашением №3 от 21.12.2012 к соглашению от 22.02.2012 №440 исключено финансирование за счет субсидии на реализацию Плана мероприятий по реконструкции и капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству МО «Корсаковский ГО» на 2012 год (уведомление №1896/04/12/1 от 06.12.2012).

В декабре 2012 года Министерством энергетики и ЖКХ заключено соглашение с администрацией МО «Корсаковский ГО» о предоставлении субсидии на реализацию долгосрочной целевой программы Сахалинской области «Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области в 2010 – 2015 годах и в перспективе до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Сахалинской области от 15.09.2010 №438.

Приложением 1 к Соглашению от 21.12.2012 №681 Перечнем мероприятий предусмотрено 49170,0 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета – 46780,0 тыс.рублей, муниципального бюджета – 2390,0 тыс.рублей, на капитальный ремонт фасадов и кровель жилых домов по ул. Советской, Гвардейской, Краснофлотской, Корсаковской, Речной в г. Корсакове (уведомление №1896/04/12/2 от 06.12.2012).

Из областного бюджета в 2012 году поступило в муниципальный бюджет 44616,2 тыс.рублей, софинансирование МО обеспечено на сумму 2240,4 тыс.рублей. Освоение составило 95,3% или 46856,6 тыс.рублей. Не освоенные средства в размере 2313,4 тыс.рублей, из них: экономия по результатам заключенных контрактов - 2274,8 тыс.рублей, задолженность перед подрядчиком - 40,6 тыс.рублей, 2,0 тыс.рублей излишне перечислено подрядчику (средства муниципального бюджета).

Условия софинансирования муниципальным бюджетом обеспечены в полном объеме.

Первоначальный Перечень жилищного фонда Корсаковского ГО, подлежащего капитальному ремонту в 2012 году в рамках реализации Плана мероприятий, утвержден мэром «Корсаковского ГО» в мае 2012 года на сумму 49170,0 тыс.рублей.

Перечень предусматривал ремонт кровель в 6 домах на сумму 11041,7 тыс.рублей, ремонт фасадов в 12 домах на сумму 37297,0 тыс.рублей, а также разработка проекта на навесные фасады на сумму 347,9 тыс.рублей и технический надзор в размере 483,4 тыс.рублей.

Уточненный перечень многоквартирных домов, по которым выполнен капитальный ремонт фасадов и кровель, утвержден на сумму 46895,2 тыс.рублей.

В соответствии с уточненным перечнем капитальный ремонт фасадов выполнен в 11 домах на сумму 28792,9 тыс.рублей, кровель у 12 домов на сумму 17693,1 тыс.рублей, а также выполнены работы по разработке проекта навесных фасадов на сумму 347,0 тыс.рублей и осуществлен строительный контроль на сумму 62,2 тыс.рублей.

Не освоенные средства в размере 2274,8 тыс.рублей являются экономией по торгам.

На капитальный ремонт кровли жилых домов в г. Корсакове ДГХ Корсаковского ГО заключено 6 контрактов на общую сумму 17693,1 тыс.рублей, в том числе:

ООО «СахалинСпецСтрой»:

- 6216,5 тыс.рублей на капитальный ремонт кровли жилых домов в г. Корсакове по ул. Советская, дом №36, дом №38, ул. Корсаковская, дом №10, дом №15, ул. Краснофлотская, дом №28 (муниципальный контракт №28 от 25.06.2012);

- 2049,6 тыс.рублей на капитальный ремонт кровли жилого дома в г. Корсакове по ул. Корсаковская, дом №40 (муниципальный контракт №73 от 30.11.2012);

- 1967,1 тыс.рублей на капитальный ремонт кровли жилых домов в г. Корсаков по ул. Советская, дом №48, дом №58 (муниципальный контракт №72 от 26.11.2012);

ООО «Строймаркет»

- 2728,0 тыс.рублей на капитальный ремонт кровли жилого дома в г.Корсакове по ул. Краснофлотская, дом №37 (муниципальный контракт №71 от 19.11.2012);

ООО «Лидер-Строй»

- 1793,0тыс.рублей на капитальный ремонт кровли жилого дома №33 по ул. Корсаковская, в г. Корсакове (муниципальный контракт №70 от 19.11.2012);

ООО «Белый Явор»

- 2938,9 тыс.рублей на капитальный ремонт кровли жилого дома №49 по ул. Советская, в г. Корсакове (муниципальный контракт №68 от 19.11.2012).

В целом работы выполнены в соответствии с дефектными ведомостями и актами выполненных работ.

Выборочной проверкой актов выполненных работ со сметами расхождений не установлено.

Визуальными проверками (акты от 15.11.2013, от 29.11.2013) установлено, что работы, предусмотренные муниципальными контрактами по капитальному ремонту кровель жилых домов в г. Корсакове, в целом выполнены в соответствии с актами выполненных работ.

Вместе с тем, в домах №36, №58 по ул. Советская, №33, №40 по ул. Корсаковская, под коньком отдельными местами порван нахлест из рубероида, в результате наблюдаются просветы. В домах №15 по ул. Корсаковская, №48 по ул. Советская над вентиляционными трубами обрешетка мокрая, местами образовался грибок. В доме №49 по ул. Советская вместо 5 слуховых окон, предъявленных подрядчиком к оплате, установлено 2 слуховых окна.

В результате, подрядчиком необоснованно предъявлены к оплате не выполненные работы по разборке и установке слуховых окон на сумму 20,852 тыс.рублей.

Некачественно выполненные работы по указанным объектам подлежат устранению подрядчиками в рамках гарантийных обязательств.

По муниципальному контракту №28 от 25.06.2012 подрядчиком ООО «СахалинСпецСтрой» работы выполнены с нарушением срока на 32 дня (срок 24.09.2012). Штрафные санкции за несвоевременное выполнение работ к подрядчику в соответствии с п.8.2 контракта не применялись. В результате упущенная выгода муниципального бюджета составила 1983,3 тыс.рублей.

Акты выполненных работ подписаны управляющими компаниями (МУП «Наш дом» и ООО «Феникс-2»), организацией, осуществляющей строительный контроль (ООО «Сахалин-Строй-Механизация»), и Департаментом.

Однако, согласно письму управляющей компании МУП «Наш дом» от 02.11.2012 в адрес департамента отмечено, что работы по ремонту кровли жилых домов по ул. Советская, дом № 36, дом №38, ул. Краснофлотская, дом №28 выполнены не в полном объеме и некачественно. В мае 2013 года Департаментом в адрес подрядчика направлена претензия (от 07.05.2013 №12-5084) на устранение недостатков в срок до 30.06.2013 года (акт обследования технического состояния кровель после капитального ремонта от 16.04.2013 №б/н). При этом штрафные санкции за ненадлежащее исполнение обязательств к подрядчику в соответствии с п.8.3 контракта также не применялись. Указанное обстоятельство свидетельствует о ненадлежащем исполнении обязанностей контролирующими органами.

Спустя 6 месяцев подрядчик ООО «СахалинСпецСтрой» письмом от 29.10.2013 №349 уведомил Департамент о том, что бригада приступила к устранению дефектов в рамках гарантийных обязательств.

Замечания, отмеченные в претензии от 07.05.2013 № 12-5084 в части отсутствия металлических фасонных частей примыкания печных разделок и вентиляционных шахт по ул. Советская, дом 36 на 12 печных разделках, по ул. Советская, дом №38 на 8 печных разделках на момент проверки не устранены.

За выполненные работы по капитальному ремонту кровель жилых домов в г. Корсакове по ул. Советская, дом №36, дом №38, ул. Корсаковская, дом №10, дом №15, ул. Краснофлотская, дом №28 Департаментом перечислено 6175,9 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета – 5914,4 тыс.рублей, муниципального бюджета – 261,5 тыс.рублей. В результате, кредиторская задолженность перед подрядчиком составила 40,6 тыс.рублей (средства муниципального бюджета), которая на момент проверки не погашена и не отражена в бухгалтерском учете Департамента. Акт сверки с подрядчиком к проверке не представлен.

Перечисление денежных средств Департаментом в адрес подрядчика осуществлялось на основании представленных актов сдачи-приемки работ по контракту и выставленных счетов-фактур с задержкой оплаты за счет средств муниципального бюджета на 48 дней (нарушение п.3.1 контракта №28 от 25.06.2012).

По муниципальному контракту №73 от 30.11.2012, согласно предоставленным документам, работы выполнены подрядчиком ООО «СахалинСпецСтрой» и оплачены заказчиком в полном объеме в декабре 2012 года.

Однако, спустя 22 дня после подписания акта выполненных работ управляющей компанией ЗАО «Феникс-2» в адрес подрядчика ООО «СахалинСпецСтрой» направлена претензия от 22.01.2013 о нарушении срока исполнения работ. Кроме того, в апреле 2013 года администрацией также направлена подрядчику претензия на неисполнение обязательств подрядчика по контракту в части уборки строительного мусора придомовой территории. В результате, работы в установленный контрактом срок не были выполнены, штрафные санкции к подрядчику не применялись.

Склон, прилегающий к дворовой территории, очищен от строительного мусора, образовавшегося после капитального ремонта кровли (акт обследования от 22.04.2013).

На капитальный ремонт фасадов жилых домов в г. Корсакове ДГХ Корсаковского ГО заключено 4 контракта на общую сумму 28792,9 тыс.рублей, в том числе:

ООО «Маркет»

- 7193,9 тыс.рублей на капитальный ремонт фасада жилых домов в г.Корсакове по ул. Советская, дом №6, №8 (муниципальный контракт №44 от 23.07.2012);

- 3696,3 тыс.рублей на капитальный ремонт фасада жилого дома в г.Корсакове по ул. Краснофлотская, дом №25 (муниципальный контракт №52 от 24.09.2012);

ООО «Лидер-Строй»

- 7759,6 тыс.рублей на капитальный ремонт фасада жилых домов в г.Корсакове по ул. Корсаковская дом №10, №15, Краснофлотская, дом №6 (муниципальный контракт №50 от 20.08.2012);

ООО «РСЦ-Сервис»

- 10143,1 тыс.рублей на капитальный ремонт фасада жилых домов в г.Корсакове по ул. Советская дом №36, №37, №38, №39, Краснофлотская, дом №28 (муниципальный контракт №40 от 13.07.2012, сроком выполнения работ до 11.10.2012).

Согласно актам выполненных работ, подрядчиком ООО «Маркет» работы выполнены в полном объеме в срок, предусмотренный контрактами №44 от 23.07.2012, №52 от 24.09.2012.

Выборочной проверкой актов выполненных работ со сметами расхождений не установлено.

Перечисление денежных средств Департаментом в адрес подрядчика по муниципальному контракту №44 от 23.07.2012 осуществлялось на основании представленных актов сдачи-приемки работ по контракту и выставленных счетов-фактур с задержкой на 46 дней (п.2.2 контракта №44 от 23.07.2012).

Следует отметить, что при определении стоимости работ в локальной смете и последующих расчетах за выполненные работы (КС-2 от 30.09.2012) не обеспечен возврат материалов (либо стоимости) за металлические трубы (детали лесов стальные) и обрезной доски (детали лесов деревянные).

Строительные леса являются оборачиваемыми материалами. Неоднократная их оборачиваемость учтена в сметных нормах и составляемых на их основе расценках на соответствующие виды работ. 4.13. "МДС 81-35.2004, п.5.4 РДС 82-201-96.

Согласно ст.704 ГК РФ, работа выполняется иждивением подрядчика - из его материалов, его силами и средствами. Таким образом, обеспечение строительной площадки необходимыми конструкциями является обязанностью подрядчика. Либо если леса не предусмотрены в сметных нормах на строительные работы, то согласно ГСН 81-05-01-2001, они могут быть отнесены к временным сооружениям, детали которых также подлежат возврату заказчику по окончании работ.

С согласия заказчика подрядчик может оставить у себя приобретенные основные средства, тогда их стоимость должна быть зачтена в счет оплаты работы либо возращена. Документы, подтверждающие возврат денежных средств на сумму 25,819 тыс.рублей, у заказчика отсутствуют, из них средства: областного бюджета – 24,564 тыс.рублей, муниципального бюджета – 1,255 тыс.рублей.

По муниципальному контракту №40 от 13.07.2012 подрядчиком ООО «СРЦ-Сервис» работы выполнены в полном объеме с нарушением срока на 51 день. Штрафные санкции в соответствии с п.8.2 контракта за нарушение сроков выполнения работ Департаментом не применялись.

В результате, упущенная выгода муниципального бюджета составила 5173,0 тыс.рублей (10143140х1%х51дн.).

За выполненные работы по капитальному ремонту кровель и фасада жилых домов в г. Корсакове по ул. Корсаковская, дом №10, дом №15, ул. Краснофлотская, дом №6 Департаментом перечислено 10145,0 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета – 9650,1 тыс.рублей, муниципального бюджета – 494,8 тыс.рублей. В результате, излишне перечислено подрядчику 1,9 тыс.рублей (средства местного бюджета). Акт сверки с подрядчиком к проверке не представлен.

В нарушение п.3.1 контракта перечисление денежных средств за счет средств муниципального бюджета Департаментом в адрес Исполнителя осуществлялось на основании представленных актов сдачи-приемки работ по контракту и выставленных счетов-фактур с задержкой до 60 дней.

Визуальной проверкой (акт от 06.12.2013) установлено, что работы, предусмотренные муниципальными контрактами по капитальному ремонту фасадов жилых домов в г. Корсакове, в целом выполнены в соответствии с актами выполненных работ. Произведена смена отливов из листовой стали, шпатлевка фасадов под окраску, окраска фасадов масляными красками, установка оконных блоков из ПВХ профилей, установка решеток жалюзийных и другие работы. Акты на скрытые работы к проверке не представлены.

Вместе с тем, в домах №6, №8 по ул. Советская с восточной стороны зданий по фасаду образовались трещины. В доме №10 по ул. Корсаковская отстала штукатурка по цоколю с южной стороны здания на 7 метрах, с восточной стороны на 16 метрах. В доме №15 по ул. Корсаковская над крыльцом подъезда №3 отстала штукатурка площадью 1,5м на 0,8м, с восточной стороны здания между 2 и 3 этажами отстала штукатурка площадью 0,5м на 0,5м, отсутствуют жалюзийные решетки в количестве 6 штук. В доме №6 по ул. Краснофлотская с юго-западной стороны здания сеть трещин, а также отстала штукатурка площадью 0,5м на 0,3м, кроме того, также отсутствуют решетки жалюзийные в количестве 6 штук.

В результате, по муниципальному контракту №50 от 20.08.2012 подрядчиком ООО «Лидер-Строй» необоснованно предъявлены работы по устройству жалюзийных решеток на сумму 12,575 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета – 11,964 тыс.рублей, муниципального бюджета – 0,611 тыс.рублей.

*На осуществление функций строительного надзора по капитальному ремонту фасадов и кровель жилых домов* по ул. Советской, Гвардейской, Краснофлотской, Корсаковской в г. Корсакове Департаментом заключен договор от 18.07.2012 №42 с ООО «Сахалин-Строй-Механизация» на сумму 62,2 тыс.рублей, сроком выполнения работ с даты подписания договора до принятия законченных капитальным ремонтом домов.

Следует отметить, что приложение №1 к договору не согласовывается с пунктом 1 «Предмет договора». Пунктом 1 договора предусмотрено осуществление функций строительного надзора по капитальному ремонту фасадов и кровель жилых домов по всем объектам п. 3.2 Плана мероприятий (по ул.Советской, Гвардейской, Краснофлотской, Корсаковской в г. Корсакове). Вместе с тем, приложением №1 к договору предусмотрено осуществление строительного контроля только по ул. Советская, дом №36, дом №38, ул.Корсаковская, дом №10, дом №15, ул.Краснофлотская, дом №28», в рамках муниципального контракта №28 от 25.06.2012, выполняемому ООО «СахалинСпецСтрой».

*На разработку проектной документации по наружной отделке фасадов жилых домов* в г. Корсакове по ул. Корсаковская, дом №12, ул. Советская, дом №17 администрацией МО «Корсаковский ГО» размещено извещение о проведении запроса котировок 18.07.2012. По результатам запроса котировок (протокол №0161300001112000360-1 от 31.07.2012) Департаментом заключен муниципальный контракт №49 от 08.08.2012 с ЗАО «Аврора» на сумму 347,0 тыс.рублей со сроком выполнения работ до 27.08.2012 года.

Согласно акту-сдачи-приемки выполненных работ №2/12 от 11.09.2012 работы выполнены в соответствии с заданием на разработку проектной документации с нарушением срока на 15 дней.

Штрафные санкции за неисполнение обязательств в срок к подрядчику не применялись.

В результате, упущенная выгода муниципального бюджета составила 52,05 тыс.рублей (347000х1%х15дн).

Раздел 4 «Коммунальное хозяйство»

В соответствии с Планом мероприятий № 358 на 2012 год работы не предусмотрены.

Раздел 5 «Дорожное хозяйство»

*Капитальный ремонт дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций Комсомольского сквера, дворовой территории по ул. Советская, в том числе ПСД*

В соответствии сп.4.1 Плана мероприятий период исполнения работ с 2010 по 2015 годы.

Работы по капитальному ремонту дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций Комсомольского сквера, дворовой территории по ул. Советская, в том числе ПСД осуществляются на основании ежегодных соглашений, заключенных с Минэнерго.

В рамках реализации мероприятия «Капитальный ремонт дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций Комсомольского сквера, дворовой территории по ул. Советская, в том числе ПСД» муниципальным образованием заключено 10 контрактов, договоров и соглашений, в том числе: ПСД – 1 договор, строительно-монтажные работы (далее – СМР) – 3 контракта, авторский надзор – 3 контракта, строительный надзор – 3 соглашения.

2010 год

Проектно-сметная документация по объекту «Капитальный ремонт дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций Комсомольского сквера, дворовой территории по ул. Советская, в том числе ПСД» на сумму 367324,6 тыс.рублей в ценах 3 квартала 2010 года выполнена ОАО «Институт «Сахалингражданпроект».

В 2011 году выполнены работы по ул. Вокзальная и ул. Краснофлотская, примыкающим к Комсомольскому скверу, по муниципальному контракту от 15.07.2011 №30/06-2011, заключенному с ООО «РОССТРОЙ» на сумму 109661,0 тыс.рублей в текущих ценах.

В 2012 году Планом мероприятий и соглашением Минэнерго №440 предусмотрены средства в размере 83700,0 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета - 79500,0 тыс.рублей (95%), муниципального бюджета - 4200,0 тыс.рублей (5%).

Из областного бюджета в 2012 году перечислено в муниципальный бюджет 79500,0 тыс.рублей, софинансирование отражено в размере 4200,0 тыс.рублей. Освоение составило 100 процентов.

На выполнение работ по капитальному ремонту дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций Комсомольского сквера, дворовой территории по ул. Советская, в том числе ПСД, по результатам проведенного аукциона (протокол от 18.06.2012 №0161300001112000201), МБУ «УКС Корсаковского ГО» заключен контракт с ООО «РОССТРОЙ» от 29.06.2012 №11/06-2012 по цене, указанной в конкурсной документации (82634,8 тыс.рублей), сроком выполнения работ с 29.06.2012 по 05.12.2012 (п.2.2 контракта).

Согласно актам ф.КС-2, работы выполнены в полном объеме в срок, предусмотренный контрактом. Скрытые работы подтверждены соответствующими актами.

За выполненные работы перечислено подрядчику 82634,8 тыс.рублей, в том числе: средства областного бюджета 79500,0 тыс.рублей (96,2%), муниципального бюджета – 3134,8 тыс.рублей (3,7%).

Визуальной проверкой (акт от 03.12.2013) установлено следующее.

Работы, предусмотренные контрактом по капитальному ремонту дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций Комсомольского сквера, дворовой территории по ул. Советская в г. Корсакове, в целом выполнены в соответствии с проектной документацией. Выполнена укладка асфальтобетонного покрытия дороги, укладка тротуарной плитки, устройство ливневой канализации, устройство смотровых и дождеприемных колодцев, установка дорожных знаков, монтаж уличного освещения по улицам: Комсомольская, Советская (участок 2), Октябрьская II пусковой комплекс.

Вместе с тем, по ул. Октябрьская (пешеходный переход у бывшего здания банка) образовались выбоины в количестве двух штук размером 3м на 2м; 4м на 0,5м, трещины поперечные и косые; (от светофора до ул. Советская) выбоина размером 0,5м на 0,5м, разрушение асфальтобетонного покрытия в местах продольных сопряжений смежных полос; по ул. Комсомольская (от ул. Краснофлотская до моста) - разрушение смежных полос, пешеходный переход у магазина «Злата» - просадка асфальтобетонного покрытия диаметром 0,5 метров.

Указанные замечания нашли отражение в рекламационном акте № 3-а от 28.10.2013, которые подлежат устранению в рамках гарантийных обязательств по контракту от 29.06.2012 № 11/06-2012 года. По состоянию на 03.12.2013 меры по устранению замечаний подрядчиком не приняты.

Дополнительно в обеспечение условий софинансирования МО перечислены средства на выполнение следующих работ.

*Работы по осуществлению авторского надзора* за выполнением подрядных работ по объекту «Капитальный ремонт дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций Комсомольского сквера, дворовой территории по ул. Советская, в том числе ПСД» выполнялись ОАО «Институт «Сахалингражданпроект» по договору от 17.07.2012 №18/07-2012 на сумму 165,3 тыс.рублей.

Согласно акту сдачи-приемки выполненных работ от 05.12.2012, работы по авторскому надзору на объекте выполнены и оплачены в полном объеме за счет средств муниципального бюджета.

*На выполнение функций заказчика по проведению строительного контроля* при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов муниципальной собственности распоряжением комитета по управлению имуществом администрации Корсаковского ГО от 25.06.2012 №182/1 МБУ «УКС» установлено муниципальное задание на 2012 год.

За выполненные работы по осуществлению строительного контроля в 2012 году перечислено МБУ «УКС Корсаковского ГО» 899,9 тыс.рублей (п/п от 11.07.2012 №169, от 04.09.2012 №326, от 12.09.2012 №338).

2013 год

Планом мероприятий на 2013 - 2016 годы, утвержденным постановлением Правительства Сахалинской области от 28.12.2012 №683, на капитальный ремонт дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций Комсомольского сквера, дворовой территории по ул. Советская, в том числе ПСД, предусмотрены средства в размере 199579,0 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета 189000,0 тыс.рублей, муниципального бюджета 10579,0 тыс.рублей.

По результатам проведенного аукциона (протокол № 0161300001113000118 от 29.03.2013) заключен контракт от 10.04.2013 № 08/04-2013 с ООО СКФ «РОССТРОЙ» на сумму 142067,5 тыс.рублей, сроком выполнения работ до 31.10.2015 года (п.3.2 контракта).

***9.Возвражения или замечания*** руководителей учреждений и иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия: возражения к акту проверки от 13.12.2013г. поступили за подписью и.о.руководителя МБУ «УКС КГО» письмом от 24.12.2013г. № 1166, которые контрольно-счетной палатой Сахалинской области не приняты.

***10. Выводы***

В 2012 году муниципальным образованием в целом освоено 248858,6 тыс.рублей средств областного бюджета, 12775,9 тыс.рублей местного бюджета, выделенных на выполнение Плана мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципального образования «Корсаковский городской округ», или 98,6% годовых назначений.

В процентном выражении объем выполненных и принятых к оплате работ от контрактной стоимости по всем объектам социальной сферы составил – 100%.

В рамках контрольного мероприятия визуальным осмотром выполнения работ по капитальному ремонту охвачено 11 объектов социальной сферы: 5 объектов здравоохранения, 2 объекта культуры и 4 объекта образования.

При исполнении муниципальным образованием Плана мероприятий на выполнение работ по капитальному ремонту социальной сферы в 2012 году имели место отдельные нарушения и недостатки на общую сумму 6014,7 тыс. рублей, в том числе:

1. Допущено нарушение принципа эффективности и результативности использования средств бюджета, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ: в проектно-сметной документации предусмотрены, но не установлены материальные ценности, хранятся в учреждениях в упакованном виде, т.е. не востребованы, на общую сумму 555,3 тыс. рублей.

В ходе посещения досугового центра «Океан» при визуальном осмотре установлено, что на втором этаже (после капитального ремонта) на стенах и потолке коридора имеются течи, отслоение штукатурки и другие повреждения. Основная причина повреждений – отсутствие капитального ремонта крыши, выполнение которого запланировано на 2014 -2015 годы. Для устранения вышеназванных повреждений в помещениях досугового центра «Океан», потребуются дополнительные расходы бюджета, что не отвечает принципу эффективности и результативности использования средств бюджета.

2. Имеет место нарушение требований статьи 720 Гражданского кодекса РФ: заказчиками не в полной мере выполнялись функции по контролю за выполненными объемами работ и расчетами с подрядными организациями в части выявленных не соответствий фактически выполненных объемов работ по капитальному ремонту объектов социальной сферы объемам, отраженным в акте о приемке выполненных работ по форме КС-2, что привело к необоснованным выплатам подрядчикам в общей сумме 34,9 тыс. рублей.

3. В нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» металлическое ограждение протяженностью 489 кв.м., стоимостью 2578,1 тыс. рублей не отражено на счетах бухгалтерского учета.

4. Объект «капитальный ремонт помещений для музея с. Соловьевка» включен в План мероприятий по капитальному ремонту социально значимых объектов. На момент проведения контрольного мероприятия не представлены документы, подтверждающие передачу нежилых помещений для размещения музея с. Соловьевка, а также проведение процедур создания и государственной регистрации муниципального учреждения культуры – музея с. Соловьевка. Правомерность расходования средств областного и местного бюджетов на выполнение работ по капитальному ремонту этих помещений на общую сумму 2225,7 тыс. рублей не подтверждена.

5. В 2011-2012 годах расходы на содержание службы заказчика, осуществляющего строительный контроль за капитальными ремонтами, за счет средств софинансирования капитального ремонта объектов культуры из местного бюджета составили 620,7 тыс. рублей.

Размер средств на выполнение функций заказчика устанавливается в соответствии с «Методическим пособием по расчету затрат на службу заказчика-застройщика» (рекомендованным письмом Минстроя России от 13.12.1995 № ВБ-29/12-347), которое предназначено для практического руководства при подготовке расчетов затрат на содержание службы заказчика – застройщика при финансировании строительства за счет средств федерального бюджета, то есть при расходовании инвестиционных средств федерального бюджета.

Вопрос содержания службы заказчика за счет средств областного бюджета и средств местного бюджета в части софинансирования расходов нормативными правовыми актами Сахалинской области не урегулирован.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Плана мероприятий МО «Корсаковский ГО» на 2012 год по разделам благоустройство, жилищный фонд, дорожное хозяйство предусмотрен в размере 206670,0 тыс.рублей, на 2013 год – 180188,1 тыс.рублей. Освоение по разделам в 2012 году составило: благоустройство - 99,8 %, жилищный фонд - 93,7 %, дорожное хозяйство – 100 %. В 2013 году по переходящему объекту раздела благоустройство – 95,8 процента.

По результатам визуальных проверок выполнения работ по объектам капитального ремонта и реконструкции составлено 6 актов по 15 объектам.

Объем проверенных средств в рамках контрольного мероприятия составил 297567,6 тыс.рублей, в том числе: в 2012 году - 204186,4 тыс.рублей (областной бюджет – 193954,1 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 10232,3 тыс.рублей), в 2013 году – 93381,2 тыс.рублей (областной бюджет – 88158,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 5223,2 тыс.рублей).

В ходе контрольного мероприятия при освоении средств, проверенных в рамках разделов «Благоустройство», «Жилищное хозяйство», «Дорожное хозяйство» установлены следующие недостатки и нарушения:

1. При реализации раздела 2 Плана мероприятий муниципальным образованием допущены нарушения бюджетного законодательства.

На основании письма министерства строительства Сахалинской области от 22.06.2012 № 05-037-2142/12, направленного главам муниципальных образований, расходы бюджетных учреждений, за счет которых осуществляется строительный контроль, принимаются как доля софинансирования муниципального бюджета к областным субсидиям, направляемым на строительство объектов муниципальной собственности.

Расходы муниципального образования Корсаковский ГО на строительный надзор отражены в составе субсидий на выполнение муниципального задания на 2012 год МБУ «УКС Корсаковского ГО», утвержденного распоряжением КУИ Корсаковского ГО от 25.06.2012 №182/1 (п. 1).

Вместе с тем, контрольно-счетная палата отмечает, что из смысла статей 79, 139 БК РФ субсидии областного бюджета и суммы софинансирования муниципального образования направленные на реконструкцию (строительство) должны отражаться в решениях о бюджете как инвестиции.

В соответствии с приложением №16 «Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в составе ведомственной структуры расходов на 2012 год» решения о бюджете Корсаковского ГО от 05.12.2011 №50 отражены по виду расходов - 003. Дополнительно в приложении №16 субсидии на выполнение муниципального задания в рамках инвестиций указаны по видам расходов 802 и 861.

В свою очередь, муниципальное задание на осуществление функций строительного контроля в соответствии с представленными платежными документами, финансируется муниципальным образованием по виду расхода 802 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», что не согласуется с решением о бюджете.

В целях признания расходов инвестициями бюджета средства субсидии должны отражаться по соответствующему виду расходов и в дальнейшем переданы в виде затрат по объекту.

В результате, по мероприятию «Реконструкция площади им. В.И. Ленина и благоустройство прилегающей территории» не соблюдены условия софинансирования на сумму 948,5 тыс.рублей.

Кроме того, установлены другие нарушения:

2. В нарушение требований статей 709,720-723 Гражданского кодекса РФ сторонами допускалось ненадлежащее исполнение условий муниципальных контрактов:

2.1. Несвоевременное выполнение работ, предусмотренных муниципальными контрактами, и не предъявлением штрафных санкций. В результате упущенная выгода муниципального бюджета составила 7162,3 тыс.рублей, в том числе по объектам:

- капитальный ремонт кровли жилых домов по ул. Советская, дом № 36, №38 подрядчик ООО «СахалинСпецСтрой» - 1989,3 тыс.рублей;

- капитальный ремонт фасадов жилых домов по ул. Советская, дом № 36, №37, № 38, № 39, ул. Краснофлотсая, дом №28 подрядчик ООО «СРЦ-Сервис» - 5173,0 тыс.рублей;

- разработка проектной документации по наружной отделке фасадов жилых домов подрядчик ЗАО «Аврора» - 52,05 тыс.рублей.

Надлежащая претензионная работа со стороны заказчика предусмотренная ст. 330 ГК РФ по взысканию сумм неустойки, не ведется.

2.2. Несоответствие фактических объемов, заявленным к оплате, что привело к необоснованным расходам в сумме 37,691 тыс.рублей, в том числе по объектам:

- капитальный ремонт фасада жилого дома по ул. Корсаковская, дом № 15 подрядчик ООО «Лидер-Строй» отсутствуют жалюзийные решетки на сумму 12,575 тыс.рублей, из них средства областного бюджета – 11,964 тыс.рублей;

- капитальный ремонт кровли жилого дома по ул. Корсаковская. Дом № 33 подрядчик ООО «Белый Явор» не установлено 3 слуховых окна на сумму 20,852 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета – 19,839 тыс.рублей;

- реконструкция площади им. В.И. Ленина и благоустройство прилегающей территории подрядчик ООО СКФ «РОССТРОЙ» предъявлено к оплате работ по бурению ям на 11 больше, чем установлено опор на сумму 4,264 тыс.рублей, из них средства областного бюджета – 4,072 тыс.рублей.

2.3. Не соблюдены требования ст.704 ГК РФ, подрядчиком ООО «Маркет» не возвращена стоимость оплаченных заказчиком строительных лесов на сумму 25,819 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета 24,564 тыс.рублей.

2.4. В нарушение ст. 54 Градостроительного кодекса РФ заказчиком не надлежащим образом выполнялся строительный надзор, в результате, допущено нарушение ст. 721 ГК РФ, в части выполнения работ без надлежащего качества, требующие устранения в рамках гарантийных обязательств по контрактам (от 25.06.2012 № 28, от 30.11.2012 № 73, от 26.11.2012 № 72 подрядчик ООО «СахалиСпецСтрой», от 23.07.2012 № 44 подрядчик ООО «Маркет», от 20.08.2012 № 50, от 19.11.2012 № 70 подрядчик ООО «Лидер-Строй», от 03.07.2012 № 12/07-2012 подрядчик ООО «Северспецстрой», от 29.06.2012 №11/06-2012 подрядчик ООО «РОССТРОЙ»).

В домах №36, №58 по ул. Советская, №33, №40 по ул. Корсаковская, под коньком отдельными местами порван нахлест из рубероида, в результате наблюдаются просветы. В домах №15 по ул. Корсаковская, №48 по ул. Советская над вентиляционными трубами обрешетка мокрая, местами образовался грибок, что в процессе эксплуатации приведет к преждевременному износу конструкций и дополнительным расходам.

Имеет место принятие и оплата незавершенных работ (спустя 22 дня после подписания акта выполненных работ управляющей компанией ЗАО «Феникс-2» в адрес подрядчика ООО «СахалинСпецСтрой» направлена претензия о нарушении срока выполнения работ по м/к от 30.11.2012 № 73).

Указанные нарушения свидетельствуют о недостаточном контроле специалистов со стороны заказчика, при принятии выполненных работ.

2.5. Не на должном уровне ведется претензионная работа с подрядчиками по устранению дефектов в рамках гарантийных обязательств.

3. Излишне перечислено подрядчику ООО «СРЦ-Сервис» 1,9 тыс.рублей средств муниципального бюджета по МК от 13.07.2012 № 40.

4. В нарушение ст. 711 ГК РФ муниципальным Заказчиком (департамент городского хозяйства) не соблюдены сроки перечисления оплаты за выполненные работы за счет средств муниципального бюджета от 46 до 60 дней.

5. В нарушение требований 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…» не отражены хозяйственные операций по взаиморасчетам с контрагентами (департамент городского хозяйства – 40,6 тыс.рублей).

6. В результате, отсутствия должного ухода за посадками повреждены растения по объектам благоустройства и озеленения. В нарушение пунктов 1.6.5 -1.6.6, 4.13 МДС 13-5.2000 Правила создания, охраны и содержания зеленых насаждений в городах РФ, утвержденных приказом Госстроя от 15.12.1999 №153 условия охраны и порядок ухода за отдельными элементами объекта в договоре с подрядчиком отсутствуют. Договор строительной организации с эксплуатирующей организацией о возмещении ущерба в случае гибели посадочного материала, не заключен (п. 1.6.5. МДС 13-5.2000).

7. Отсутствие комплексного подхода к объекту по реконструкции площади им. В.И. Ленина привело к необходимости демонтажа части покрытия, в целях устранения протекания воды из водопроводной сети, что приведет к дополнительным расходам бюджета.

***11.Предложения:***

О результатах проверки направить:

-информацию в министерства (в части их касающуюся): образования и культуры Сахалинской области, для сведения и возможного принятия мер реагирования;

-представление в адрес мэра Корсаковского городского округа Сахалинской области.

Аудитор контрольно-счетной палаты

Сахалинской области К.Г. Бондарчук

Аудитор контрольно-счетной палаты

Сахалинской области В.В. Шипилова