

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель Контрольно-счётной
палаты Тайшетского района
В.И. Чабанов
« ___ » _____ 20__ г.

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных
средств по капитальному ремонту здания бассейна, расположенного по
адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1»

13 апреля 2015 г.

г. Тайшет

1. Основание проверки:

Федеральный закон от 21 июля 2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устав муниципального образования «Тайшетский район», Положение «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденное решением Думы Тайшетского района от 27.12.2011г. №88, Распоряжение председателя КСП Тайшетского района №03-р от 26.01.2015 г., Распоряжение председателя КСП Тайшетского района №26-р от 12.03.2013г. (срок продлен на основании служебной записки).

2. Целью проведения проверки явилось:

- соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области, муниципального образования «Тайшетский район» при получении и использовании бюджетных средств на ремонтные работы;
- соблюдение принципов целевого использования, результативности и эффективности использования бюджетных средств при проведении ремонтных работ;
- проверка планирования, направления и распределения средств местного бюджета на ремонтные работы;
- проверка законности, целесообразности и целевого использования средств местного бюджета на ремонтные работы.
- платежные и иные первичные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций с бюджетными ассигнованиями.
- соответствие требованиям действующего законодательства заключения контрактов на проведение ремонта;
- проверка эффективности использования бюджетных средств, средств спонсорской помощи выделенных на ремонт.

3. Субъекты проверки:

- финансовое управление администрации Тайшетского района;

- отдел муниципального заказа администрации Тайшетского района;
- муниципальное учреждение «Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района» (далее по тексту – МУ «УСА и ИП»);

4. Объекты контрольного мероприятия:

- здание бассейна, расположенное по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1.

5. Предмет проверки:

Предметом проверки являлись, проектно сметная документация (далее по тексту ПСД) на проведение выборочного капитального ремонта, справки стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2), первичные бухгалтерские документы подтверждающие операции по осуществлению расчетов в части финансирования, оплаты и выполнения работ по проведению выборочного капитального ремонта здания бассейна, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1, нормативно правовые документы (Распоряжение администрации Тайшетского района об утверждении сводного сметного расчёта по «капитальному ремонту здания бассейна, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1 от 24.07.2013г. №394), аукционная документация, Муниципальный контракт от 15.08.2013 г. № 0134300026313000049 на «Капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1» и другие документы.

6. Сроки проведения проверки:

с 27.01.2015 года по 01.04.2015 года.

7. Проверяемый период:

2013-2014 годы.

8. Характеристика объекта контрольного мероприятия:

8.1. Учредителем Учреждения (МБУК «МРДК «Юбилейный») и собственником имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, является муниципальное образование "Тайшетский район".

От имени муниципального образования "Тайшетский район" права учредителя Учреждения осуществляет «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района».

Права собственника имущества осуществляет Департамент по управлению имуществом администрации Тайшетского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет право открывать в установленном порядке лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом управлении администрации Тайшетского района, расчетный и другие счета, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные

права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судах, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки, другую атрибутику.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется за счет средств муниципального образования «Тайшетский район» на основании бюджетной сметы.

Здание бассейна, расположенное по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1, общей площадью 531, 7 кв.м., год постройки здания 1980 г.

Данное здание передано в оперативное управление Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Межпоселенческий Районный Дом культуры «Юбилейный» на основании распоряжения МУ «ДУМИ администрации Тайшетского района» от 24.07.2008 г. № 140/а и акта приема передачи от 24.07.2008 г.

8.2. В ходе проведения проверки установлено, что на недвижимое имущество, определено право муниципальной собственности.

КСП обращает внимание на то, что право собственности муниципального образования «Тайшетский район» на земельный участок Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Мира, уч. 4А зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области только 17 апреля 2013 г. за № 38-38-10/002/2013-876.

В нарушение пункта 5 статьи 1 и статьи 35 Земельного кодекса РФ, а также статьи 273 ГК РФ, пункта 2 статьи 2 Федерального закона № 122-ФЗ, регистрация права собственности на земельный участок, необходимый для использования здания бассейна, на протяжении 5-ти лет с момента передачи с 2008 г. до апреля 2013 г. не осуществлялась.

Право оперативного управления МБУК «МРДК «Юбилейный» на здание бассейна зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 15 апреля 2014 г. за № 38-38-10/002/2014-766.

В нарушение пункта 2 статьи 2 Федерального закона № 122-ФЗ учреждением МБУК «МРДК «Юбилейный» на протяжении 6-ти лет с момента передачи с 2008 г. до апреля 2014 г. не осуществлялась государственная регистрация права оперативного управления данным объектом недвижимого имущества в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области.

8.3. В соответствии со ст.ст. 23, 25, Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н:

- Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

- Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н здание бассейна принято к бухгалтерскому учету МБУК «МРДК «Юбилейный» в 2008 году с нулевой стоимостью.

9. Проверка соблюдения законодательства при размещении заказов.

9.1. В соответствии со ст.66 Устава муниципального образования «Тайшетский район» (в редакции от 25.06.2013 г.):

Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд осуществлялось в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд".

Положение о муниципальном заказе муниципального образования «Тайшетский район» (далее по тексту «Положение») утверждено постановлением администрации Тайшетского района от 07.06.2011 г. №1093.

Согласно Положению муниципальными заказчиками выступают – администрация района, структурные подразделения администрации района, имеющие статус юридического лица, а также уполномоченные постановлением администрации Тайшетского района иные получатели средств местных бюджетов, при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет бюджетных средств и внебюджетных источников.

С 2011 г. проведение открытых аукционов в электронной форме при размещении заказа в строительной сфере стало обязательным для заказчиков всех уровней бюджета, в соответствии с ч. 4.2. ст. 10 Закона № 94-ФЗ.

9.2. На основании распоряжений мэра Тайшетского района от 24.07.2013г. № 394 «Об утверждении сводного сметного расчёта», был утвержден сводный сметный расчет в сумме 18 132 840 рублей 00 коп. на капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1, а также определен муниципальный заказчик для размещения муниципального заказа на выполнение работ для муниципальных нужд МУ «Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики» администрации Тайшетского района (далее - МУ «УСА и ИП»).

В соответствии с ч. 1 ст. 10 Федерального закона 94 - ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» размещение заказа на выполнение работ по капитальному ремонту здания бассейна, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1, осуществлялся путем проведения аукциона в электронной форме.

Основанием для финансирования объекта являлись:

- Долгосрочная целевая программа Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2011-2015 годы, которой предусмотрено 16800 тыс. руб., в том числе:

- за счет областного финансирования 16000 тыс. руб.;
- за счет районного бюджета 800 тыс. руб. (софинансирование 5%)

Уведомлением № 2171 по расчетам между бюджетами от 06.05.2013 г. по ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области на 2011-2015 годы», в соответствии с Законом Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» от 30.04.13 г. № 21-ФЗ предусмотрено МБТ в сумме 16000,0 тыс. руб.

➤ Решением Думы Тайшетского района от 28.05.2013 года № 186 «о внесении изменений и дополнений в решение Думы Тайшетского района от 25.12.2012 г. № 156 «О бюджете МО «Тайшетский район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» по долгосрочной целевой программе «Муниципальная инвестиционная программа» МО «Тайшетский район» на период 2013-2015 года» предусмотрено 2 132 ,84 тыс.руб., на сумму, превышающую расходные обязательства, установленные Долгосрочной целевой программой Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2011-2015 годы на 1332,84 тыс.руб.

В КСП района представлены 2 выписки из сводной бюджетной росписи на 2013 г., согласно решения Думы Тайшетского района от 28.05.2013 г. № 186 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Тайшетского района от 25.12.2012 г. № 156 «О бюджете МО «Тайшетский район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» по МУ «Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района»

В нарушение п.3 ст.217 БК РФ показатели одной из выписок из сводной бюджетной росписи на 2013 год, согласно решению Думы Тайшетского района от 28.05.2013 г. № 186 меньше принятых решением Думы Тайшетского района о бюджете от 28.05.2013 г № 186 на 1332,84 тыс.руб.

9.3. Согласно представленной заявки на размещение заказа поставки товаров и выполнение работ, оказание услуг от 14.06.13 г., путём проведения открытого аукциона в электронной форме, начальная максимальная цена контракта в соответствии с ПСД была определена в сумме 18 132 840 рублей (восемнадцать миллионов сто тридцать две тысячи восемьсот сорок рублей).

В результате проведённого аукциона цена стоимости работ была снижена на 4 261 218 рублей (четыре миллиона двести шестьдесят одну тысячу двести восемнадцать рублей) и составила **13 871 622 руб.60** коп. Снижение от сметной стоимости по результатам торгов составило 23,5%.

По результатам проведённого аукциона, руководствуясь Протоколом подведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 02.08.2013 г., МУ «УСА и ИП» администрации Тайшетского района, заключило Муниципальный контракт от 15.08.2013 г. № 0134300026313000049 на «Капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1» с ООО «СпецСтройМонтаж», в лице директора Забеганова Константина Владимировича, действующего на основании Устава.

Стоимость контракта составила **13 871 622 руб.60** коп. (Тринадцать миллионов восемьсот семьдесят одна тысяча шестьсот двадцать два руб. 60 коп.). Начало работ – **15.08.2013 г.**, окончание работ – **20.12.2013 г.**

В 2013 году в районном бюджете МО «Тайшетский район» запланированные расходы по подразделу 02 предусмотрены в сумме 13 871,6 тыс. руб. исполнение составило 13 871,6 тыс. руб. или 100,0% к плановым назначениям;

- за счет областных средств

По долгосрочной целевой программе Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2011-2015 годы исполнение составило 13 178 тыс. руб., 100%, (расходы произведены под видом капитального ремонта здания бассейна);

-за счет средств муниципального района по долгосрочной целевой программе «Муниципальная инвестиционная программа муниципального образования «Тайшетский район» на период 2013-2015 года» при плане 693,6 тыс. руб. исполнение составило 100% (софинансирование капитального ремонта здания бассейна).

Фактическое исполнение данного муниципального контракта, согласно представленных актов о приемки выполненных работ, справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-2; КС-3), составило **13 871 622 руб.60** коп., акты выполненных работ утверждены начальником МУ «УСА и ИП» администрации Тайшетского района Евстратовым Р.К.

9.4. Информация об актах выполненных работ и оплате за выполненные работы представлена в таблице.

№ акта выполненных работ	Дата составления	Сумма (руб.)	№ платежного поручения	Дата	Сумма (руб.)
1	22.08.2013г.	693 600,00	26595	23.08.2013г	693 600,00
2	01.11.2013г.	6000 000,00	35352	01.11.2013г. Счет фактура № 33 от 31.10.2013 г.	6000 000,00
3	18.11.2013г.	- 20,00	102	28.11.2013	Возврат 20,00
4	04.12.2013г.	1909081,43	39400	13.12.2013 г.	2,60
5	04.12.2013г.	787077,03	333368	17.12.2013 г.	7177990,60
6	04.12.2013г.	167675,02	40486	20.12.2013 г.	49,40
7	04.12.2013г.	494646,40			
8	04.12.2013г.	2134144,40			
9	04.12.2013г.	1144123,43			
10	04.12.2013г.	541294,89			
ИТОГО		13871622,60			13871622,60

➤ - Незаконно предъявлена счет-фактура № 13 от 22.08.2013 г. КС-2,3 от 22.08.2013 г., и оплачена сумма 693 600 руб. по платежному поручению № 26595 от 23.08.2013 г., так как здание бассейна было передано Подрядчику для выполнения работ по капитальному ремонту на основании «Акта передачи объекта социальной сферы к производству работ по капитальному ремонту» только 02 сентября 2013 года, то есть спустя десять дней после оплаты.

➤ - Без основания бухгалтерией «УСАиИП» принят к оплате счет - фактура № 33 от 30.10.2013 г. в сумме 6000,0 тыс. руб. (дата составления акта выполненных работ по капитальному ремонту здания бассейна составлен 31.10.2013 г., счет фактура представлена на 1 день раньше составления акта выполненных работ).

9.5. При проверке фактического исполнения работ в соответствии с актами выполненных работ в нарушении ст.ст. 34, 306.4. БК РФ; ст.743 ГК РФ; №94-ФЗ от 21.07.2005г. МУ «УСА и ИП» произведена оплата работ и затрат которые фактически не осуществлялись на общую сумму **6 839 913 руб. 57 коп.**, по данным комиссионного обмера выполненных работ и инвентаризации имеющихся материалов и оборудования.

9.6. Представленные Акты выполненных работ (КС-2), не в полном объеме отражают сметные расчеты, имеются существенные расхождения по наименованию и стоимости работ и материалов. Объёмы выполненных работ не соответствуют проектно-сметной документации и актам выполненных работ.

9.7. В адрес подрядчика (ООО «СпецСтройМонтаж») заказчиком «Управлением строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района» (далее по тексту – МУ «УСА и ИП») в нарушение условий ч.6, ч.7 Муниципального контракта от 15.08.2013 г. № 0134300026313000049, неоднократно направлялись письма уведомительного характера о выявленных недостатках, некачественном исполнении подрядчиком работ. Велась формальная переписка, причем в одностороннем порядке.

При этом заказчиком МУ «УСА и ИП» на основании актов выполненных работ представляемых подрядчиком ООО «СпецСтройМонтаж», производилась оплата за невыполненные работы одновременно с направлением писем (уведомлений) о неисполнении муниципального контракта.

Оплата производилась в нарушение ст.ст. 34, 306.4. БК РФ (Неэффективное и нецелевое использование бюджетных средств).

В соответствии с п. 1 ст. 723 ГК РФ: в случае обнаружения недостатков в выполненных работах заказчик по своему выбору может потребовать от подрядчика: безвозмездно устранить брак в работе в разумный срок; уменьшить цену работы; возместить свои расходы на устранение недостатков, если такое право заказчика (самостоятельно устранить недостатки) предусмотрено договором.

В соответствии с п. 2,3 ст. 723 ГК РФ: Подрядчик вправе вместо устранения недостатков, за которые он отвечает, безвозмездно выполнить работу заново с возмещением заказчику причиненных просрочкой исполнения убытков.

Если отступления в работе от условий договора подряда или иные недостатки результата работы в установленный заказчиком разумный срок не были устранены, либо являются существенными и неустранимыми, заказчик вправе отказаться от исполнения договора и потребовать возмещения причиненных убытков.

В соответствии со ст. 756 ГК РФ, предельный срок обнаружения дефектов составляет 5 лет и возможность его уменьшения законом не предусмотрена. Как указано в постановлении Президиума ВАС РФ от 16.01.2007 № 12354/06 по делу № А56-32943/2005, по смыслу ст. 724 ГК РФ обязанность подрядчика по устранению дефектов сохраняется и после истечения гарантийного срока, если он установлен, менее предельного срока.

Последняя претензия была направлена в 2014 году, спустя 10 месяцев со дня окончания действия муниципального контракта и установленного срока сдачи объекта в эксплуатацию, которая впоследствии, так и не была реализована.

• На момент проверки (спустя один год и три месяца с момента окончания контракта) исковое заявление в суд Заказчиком МУ «УСА и ИП» в отношении подрядчика ООО «СпецСтройМонтаж» о ненадлежащем исполнении контракта, нецелевом использовании бюджетных средств и взыскании денежных средств так и не было подано.

Согласно представленной информации кредиторская и дебиторская задолженность у МУ «УСА и ИП» перед ООО «СпецСтройМонтаж» по указанному муниципальному контракту отсутствует.

9.8. В обеспечение исполнения муниципального контракта по условиям открытого аукциона (в соответствии со ст. 22 94-ФЗ), подрядчик ООО «СпецСтройМонтаж» предоставил безотзывную банковскую гарантию № 1633/Г от 05.08.2013 г. на сумму 5 439 852 руб. (Пять миллионов четыреста тридцать девять тысяч восемьсот пятьдесят два руб.) из банка ОАО АКБ «Русский Финансовый Альянс». Заказчик МУ «УСА и ИП» в своей претензионной работе неоднократно указывал на возможность взыскания суммы банковской гарантии, но на момент проверки сумма банковской гарантии заказчиком с банка не истребована. Заказчик обращался в банк с просьбой подтвердить достоверность банковской гарантии, банк в свою очередь достоверность гарантии опроверг.

Считаем, что необходимо предъявить требование о выплате банковской гарантии и в случае отказа в добровольной выплате, обратиться в суд (достоверность представленной банковской гарантии можно установить только в судебном порядке).

9.9. Выявленные в ходе встречных проверок факты свидетельствуют о недостаточно действенном контроле со стороны заказчиков за проведением

выполняемого капитального ремонта, а также отсутствие контроля со стороны администрации Тайшетского района.

Как правило, условиями заключенных контрактов предусмотрена обязанность подрядчика при сдаче работ представить заказчику документы, удостоверяющие качество используемых при выполнении работ материалов и оборудования. В отступление от этого заказчиком не истребованы и подрядчиком при сдаче работ не представлены документы, согласно ПСД подтверждающие качество используемых материалов, качество установленных окон и дверей ПВХ, гидроизоляционных материалов, используемой краски, керамической плитки, линолеума и других материалов. Сдача объекта так и не была осуществлена.

Кроме того, установлены многочисленные недостатки и недоделки проведенного выборочного капитального ремонта, при осмотре на месте.

На месте проверки был составлен акт об отклонении проекта в части соблюдения конструктивных особенностей капитального ремонта чаши бассейна (отсутствие в чаше бассейна пенного корытца, отсутствие устройства тёплых полов по периметру чаши бассейна и отсутствие в полном объеме устройства бетонных стяжек по наружному периметру чаши бассейна). Проверка проводилась в составе сотрудников КСП, представителей МУ «УСА и ИП», представители Подрядчика при проверке не присутствовали.

9.10. Проектное задание сформировано в отсутствии дефектных ведомостей (на проверку ведомости не представлены).

9.11. КСП отмечает, что Подрядчики демонтировали старые радиаторы и трубы, заказчик не был заинтересован, чтобы вторсырье образованное в результате демонтажа сдавалось для получения последующей выгоды заказчика, соответственно в данном случае необоснованно обогатился Подрядчик.

В ПСД работы по демонтажу старого оборудования предусмотрены, о выполнении указанных работ отмечено в актах выполненных работ.

9.12. Следует отметить, что в 2007-2008 году, согласно муниципальных контрактов, был произведен капитальный ремонт теплоснабжения, водоснабжения, канализации и кровли здания бассейна на общую сумму 2 093 848 руб. (Два миллиона девяносто три тысячи восемьсот сорок восемь руб).

В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н Здание бассейна стоит на балансе МБУК «МРДК «Юбилейный» с нулевой стоимостью. Балансовая стоимость 0 руб.

В нарушение п. 27 Инструкции N 157н не изменена первоначальная стоимость здания бассейна в сумме 2 093 848 руб. (после проведенного ремонта).

9.13. Проведение повторных однотипных работ свидетельствует о нарушении технологии производства работ, отсутствия надлежащего контроля, а также неисполнения договорных условий, как со стороны

подрядчика, так и со стороны заказчика, а также отсутствие контроля со стороны администрации Тайшетского района.

9.14. В ходе проверки выявлено отсутствие следующих документов, которые необходимы для обеспечения безопасности людей при вводе в эксплуатацию объекта после капитального ремонта:

1 Извещение об окончании строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта (РД-11-04-2006).

2 Общий журнал работ (РД-11-05-2007).

3 Специальные журналы работ (РД-11-05-2007).

4. Акт приемки кровли.

5 Акт приемки молниезащиты и заземления.

6. Акт замера сопротивления молниезащиты и заземления.

7. Протоколы механических испытаний сварных соединений.

8. Акты освидетельствования скрытых работ (РД-11-02-2006, СНиП 3.03.01-87, СНиП 3.04.01-87):

- Акт освидетельствования скрытых работ по установке оконных и дверных блоков.

- Акт освидетельствования скрытых работ по установке подоконных и дверных досок.

- Акт освидетельствования скрытых работ по монтажу козырьков над входами.

- Акт освидетельствования скрытых работ по гидоразделению санитарных узлов.

- Акт освидетельствования скрытых работ по устройству оснований под полы.

- Акт освидетельствования скрытых работ по устройству звукоизоляции полов.

- Акт освидетельствования скрытых работ по устройству пароизоляции кровли.

- Акт освидетельствования скрытых работ по устройству теплоизоляции кровли.

Внутренние системы отопления и вентиляции (СНиП 3.05.01-85):

- Акт гидростатического испытания систем отопления и теплоснабжения.

- Акт теплового испытания системы отопления на эффект действия.

- Акт на промывку тепловой сети.

- Акт приемки отопления.

- Акты герметизации, водопровода.

Внутренние системы водопровода и канализации (СНиП 3.05.02-85):

- Акт испытания систем внутренней канализации и водостоков.

- Акт приемки системы и выпусков внутренней канализации.

- Акт гидростатического или манометрического испытания системы

ХГВС.

- Акт на промывку водопровода.

- Акт приемки внутренних систем ХГВС, водосчетчиков.

- Акт на установку приборов учета холодной воды в тепловом узле .

Внутренние электротехнические устройства (СНиП 3.05.06-85):

- Акт приемки оборудования в монтаж.
- Акт технической готовности электромонтажных работ.
- Акт допуска электроустановки в эксплуатацию.
- Акт по приемке молниезащиты.
- Акты по приемке огнезащитных работ (древесина, металлические конструкции).
- Акт по приемке оборудования системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре.

9. Санитарно-эпидемиологические заключения на используемые отделочные и строительные материалы, оборудование, используемое для приготовления и подачи горячей и холодной воды (Приказ федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 10.07.2007 г. №224.).

10. Экспертные заключения и протоколы испытаний горячей и холодной питьевой воды, уровней шума от работающего оборудования, уровней микроклимата, естественного и искусственного освещения, содержания химических веществ в воздухе жилых помещений, на рабочих местах производственных помещений, содержания радона в воздухе помещений. (ГН 2.1.6.1338-03. СП 2.2.4/2.1.8.566-96, СП 22.4/2.1.8.562-96. ГН 5.1313-03, СанПиН2.2.4.548-96, СанПиН2.2.4.1191-ОЗДРБ-99, СНиП 23-05-95, СанПиН2.1.4.1074-01)

11. Паспорта и сертификаты на материалы, изделия, оборудование.

9.15. Контрольно-счетная палата отмечает, что здание бассейна не функционирует с момента его передачи в муниципальную собственность (с 2008 года по настоящее время - март 2015г.), но при этом МО «Тайшетский район» (МБУК «МРДК Юбилейный») несет затраты на его содержание за отопление и горячее водоснабжение, которые составили 999 973,65 руб.,

в том числе: за 2013 год затраты на отопление 190 827, 9 руб., горячее водоснабжение 190 730,61 руб., итого: 381 558,51 руб.;

за 2014 год затраты на отопление 338 656, 53 руб., горячее водоснабжение 182 252, 74 руб., (перерасчет – 37 129, 28 руб.), теплоноситель 163, 48 руб., итого: 483 779, 99 руб.;

за текущий период 2015 года затраты на отопление 85 548, 06, теплоноситель 191, 09 руб., горячее водоснабжение 48 896 руб., итого 134 635, 15 руб.

В связи с отсутствием счетчиков учета электрической энергии нет возможности установить затраты на электроэнергию.

Кроме того, согласно п. 3 Акта передачи объекта социальной сферы к производству работ по капитальному ремонту от 02.09.2013 г. (Здания бассейна) системы инженерного оборудования здания отключены от городских коммуникаций: теплоснабжения, водоснабжения, канализация, электроснабжения. А также п. 5.3.7. указанного муниципального контракта: Подрядчик обязан осуществить временные подсоединения коммуникаций на период выполнения работ. П. 5.3.8. предусмотрено: обязанность подрядчика согласовать с соответствующими организациями точки присоединения к сетям электроснабжения, водоснабжения, канализации для подключения бытового

городка строителей, а также места подключения временных источников электроснабжения для выполнения специальных работ.

Соответственно в нарушение ст.ст. 34, 306.4. БК РФ (Неэффективное и нецелевое использование бюджетных средств) с 2013 года по март 2015 года оплачено за отопление и ГВС 999 973, 65 руб. (Девятьсот девяносто девять тысяч девятьсот семьдесят три рубля 65 коп.).

9.16. КСП отмечает, что на момент проверки Муниципальный контракт от 15.08.2013 г. № 0134300026313000049 на «Капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1» с ООО «СпецСтройМонтаж» не исполнен. Здание бассейна не введено в эксплуатацию, и в таком состоянии не может безопасно и эффективно эксплуатироваться.

10. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия в установленный срок (до 02.04.2015 г.) не поступили. Разногласия по Акту проверки № 02/15 от 24.03.2015 г. от МУ «УСА и ИП» поступили с нарушением срока 03.04.2015 г.

Разногласия к Акту проверки, поступившие от МУ «УСАиИП» не обоснованы и не могут быть приняты, т.к. не содержат объективных фактов опровергающих нарушения отраженные в Акте проверки.

11. Выводы:

1. КСП в адрес администрации Тайшетского района был направлен запрос о предоставлении информации и документов для проведения проверки от 26.01.2015 г. № 53-04-01/11 основной перечень документов, согласно запроса, должен быть представлен на проверку к 10.02.2015 г.

Фактически поступили от МУ «УСА и ИП» администрации Тайшетского района документы в КСП 12.02.2015 г. № 61/14, не в полном объеме.

2. В нарушение п.3 ст.217 БК РФ показатели одной из выписок из сводной бюджетной росписи на 2013 год, согласно решению Думы Тайшетского района от 28.05.2013 г. № 186 меньше принятых решением Думы Тайшетского района о бюджете от 28.05.2013 г № 186 на 1332,84 тыс.руб

3. На капитальный ремонт здания бассейна, МУ «УСА и ИП» администрации Тайшетского района в 2013г. был заключен Муниципальный контракт от 15.08.2013 г. № 0134300026313000049 на «Капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира, 4а-1» с ООО «СпецСтройМонтаж», цена контракта 13 871 622 руб. 60 коп. (Тринадцать миллионов восемьсот семьдесят одна тысяча шестьсот двадцать два руб. 60 коп.).

4. В нарушение ст. 34 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ст.15 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований» (о не предоставлении документов), на проверку представлены не все документы по запросу КСП.

5. Незаконно предъявлена счет-фактура № 13 от 22.08.2013 г. КС-2,3 от 22.08.2013 г., и оплачена сумма 693 600 руб. по платежному поручению № 26595 от 23.08.2013 г., так как здание бассейна было передано Подрядчику для выполнения работ по капитальному ремонту на основании «Акта передачи объекта социальной сферы к производству работ по капитальному ремонту» только 02 сентября 2013 года, то есть спустя десять дней после оплаты.

- Без основания бухгалтерией «УСАиИП» принят к оплате счет - фактура № 33 от 30.10.2013 г. в сумме 6000,0 тыс. руб. (дата составления акта выполненных работ по капитальному ремонту здания бассейна составлен 31.10.2013 г., счет фактура представлена на 1 день раньше составления акта выполненных работ).

6. По данному муниципальному контракту установлено следующее:

- Документальная проверка показала, что Акты выполненных работ (КС-2), не в полном объеме отражают сметные расчеты, имеются существенные расхождения по наименованию и стоимости работ и материалов. Объёмы выполненных работ не соответствуют проектно-сметной документации и актам выполненных работ.

- В ходе проверки фактического исполнения работ по вышеуказанному муниципальному контракту в соответствии с актами выполненных работ, в нарушение ч.2 ст.306.4 БК РФ; ст.743 ГК РФ, 94-ФЗ от 21.07.2005г. произведена оплата работ и затрат которые фактически не осуществлялись на общую сумму 6 839 913,39 рублей;

- В адрес подрядчика неоднократно направлялись уведомления о выявленных недостатках, явившимися следствием некачественного исполнения подрядчиком работ, нарушения не устранены; отсутствует исковая работа; заказчик не обратился в банк с требованием о взыскании банковской гарантии.

Данный муниципальный контракт исполнен не был.

7. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н Здание бассейна стоит на балансе МБУК «МРДК «Юбилейный» с нулевой стоимостью. Балансовая стоимость 0 руб.

В нарушение п. 27 Инструкции N 157н не изменена первоначальная стоимость здания бассейна в сумме 2 093 848 руб. (после проведенного ремонта).

8. Нормативная и техническая документация на строительные материалы, где должны содержаться сведения о его пожарной опасности, пожарнотехнические характеристики для отделочных и облицовочных материалов, покрытий полов, кровельных, гидро- и теплоизоляционных материалов на проверку не представлена.

9. В нарушение ст.ст. 34, 306.4. БК РФ (Неэффективное и нецелевое использование бюджетных средств) с 2013 года по март 2015 года МБУК «МРДК «Юбилейный» оплачено за отопление и ГВС здания бассейна 999 973, 65 руб. (Девятьсот девяносто девять тысяч девятьсот семьдесят три рубля 65 коп.).

10. Как показала проверка, неэффективному и нецелевому использованию бюджетных средств в данном случае способствовал заказчик, который в течении исполнения контракта не осуществлял надлежащим образом контроль за исполнением контракта. Отсутствие исковой работы также свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля и присутствии коррупционной составляющей при исполнении данного контракта.

12. Предложения:

1. Направить настоящий Отчет в администрацию Тайшетского района, в МУ «УСА и ИП» для рассмотрения и принятия мер;

2. В Думу Тайшетского района, для информации и рассмотрения.

3. Направить Акт о результатах проверки и настоящий Отчет в Тайшетскую межрайонную прокуратуру, для информации и принятия мер прокурорского реагирования.

4. Направить Акт о результатах проверки и настоящий отчет в Тайшетское межрайонное отделение СУ СК России по Иркутской области для информации и принятие мер реагирования.

5. Направить Представление Контрольно-счетной палаты Тайшетского района в администрацию Тайшетского района, с целью устранения выявленных проверкой нарушений и привлечения виновных к дисциплинарной ответственности;

6. Направить Предписание Контрольно-счетной палаты Тайшетского района в МУ «УСА и ИП», с целью устранения нарушений, выявленных проверкой;

- при исполнении муниципальных контрактов на проведение ремонтов строго соблюдать требования законодательства;

- возместить в доход районного бюджета затраты которые фактически не осуществлялись на общую сумму 6 839 913,39рублей, путем истребования указанных средств с ООО «СпецСтройМонтаж» в судебном порядке;

- обратиться в банк ОАО АКБ «Русский Финансовый Альянс» с требованием оплатить безотзывную банковскую гарантию № 1633/Г от 05.08.2013 г. на сумму 5 439 852 руб. (Пять миллионов четыреста тридцать девять тысяч восемьсот пятьдесят два руб.), в случае отказа в добровольной выплате, обратиться в суд для принудительного взыскания банковской гарантии (достоверность представленной банковской гарантии можно установить только в судебном порядке).

- приемку выполненных работ осуществлять с обязательным требованием от исполнителя всех документов, в которых должны присутствовать все необходимые реквизиты; приемку выполненных работ производить совместно с представителями администрации Тайшетского района;

- принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения и упущения отраженные в настоящем Отчете и в Акте проверки.

Настоящий отчет подлежит опубликованию в сети «Интернет».

Начальник инспекции КСП района

О.О. Галкин