РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

АКТ № 07/15
по результатам контрольного мероприятия "Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах "

12.09.2018 г. г. Тайшет

1. Основание проведения контрольного мероприятия

- Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее 6-ФЗ);
- Положение "О Контрольно-счетной палате Тайшетского района", утвержденного решением Думы Тайшетского района от 27.12.2011 г. № 88;
- п.1.3 раздела 1 Плана деятельности КСП Иркутской области на 2018 год, распоряжение председателя КСП области от 30.03.2018 г. №28-П
- План работы КСП Тайшетского района на первое полугодие 2018 г.;
- распоряжение и.о. председателя КСП на проведение контрольного мероприятия от 26.03.2018 г. №141-р.

2. Предмет контрольного мероприятия

Федеральные законодательные и иные нормативные правовые акты, законодательные и иные нормативные правовые акты Иркутской области, нормативные правовые акты муниципального образования "Тайшетский район", ведомственные акты, приказы, распоряжения и методические указания, регламентирующие отношения по формированию, предоставлению, использованию средств областного и местного бюджета на реализацию мероприятий проектов народных инициатив; учету расходов;

деятельность объектов контрольного мероприятия по формированию и использованию средств областного бюджета и бюджета Тайшетского района на реализацию мероприятий проектов народных инициатив;

соглашения о предоставлении субсидий муниципальному образованию "Тайшетский район" платежные документы, контракты, договоры, бухгалтерская отчетность, статистическая и иная отчетность, первичные учетные документы по предоставлению и использованию средств, направленных на реализацию мероприятий проектов народных инициатив.

3. Объект контрольного мероприятия

- Администрация Тайшетского района;
-Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района, с 23.04.2018 г. Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района;
- Полинчетская СОШ (структурное подразделение МКОУ Тамтачетской СОШ);
- МКОУ Шелеховская СОШ;

- МКОУ Бирюсинская СОШ №16;
- МКОУ СОШ №85;
- МКОУ СОШ №24;
- МКДОУ Соляновский детский сад.

4. Проверяемый период

2017 год

5. Сроки проведения контрольного мероприятия

с 27 апреля 2018 г. по 10 сентября 2018 г.

6. Цель контрольного мероприятия

6.1. Оценка соблюдения объектами контрольного мероприятия законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований для реализации мероприятий проектов народных инициатив, а также соблюдения порядка предоставления субсидий муниципальному образованию "Тайшетский район".

6.2. Проверка целевого и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальному образованию "Тайшетский район", и районного бюджета на реализацию мероприятий проектов народных инициатив.

7. Перечень вопросов контрольного мероприятия

7.1. Оценить соблюдение законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований для реализации мероприятий проектов народных инициатив, в том числе расходного обязательства муниципального образования.

7.2. Проверить соблюдение органами местного самоуправления условий предоставления и расходования межбюджетных субсидий.

7.3. Проверить выполнение требований нормативных правовых актов при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий перечня народных инициатив, их целевое и эффективное использование.

7.4. Проверить достоверность финансовых операций, оценить организацию бюджетного учета и отчетности при получении и использовании средств, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Правовая регламентация реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив

В 2017 году предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств по реализации мероприятий проектов народных инициатив (далее проекты народных инициатив, народные инициативы) предусмотрено в силу статьи 139 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ).

Предоставление субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, требует установления целей и условий предоставления и расходования субсидий, критериев отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий и их распределения между муниципальными образованиями.

Одним из принципов бюджетной системы установлен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств**.**

Порядок предоставления и расходования в 2017 году субсидий из областного бюджета бюджетам городских и сельских поселений Иркутской области в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив, утвержден постановлением Правительства Иркутской области от 12.04.2017 г. № 240-пп (далее – Порядок, Порядок № 240-пп.).

Условиями предоставления и расходования субсидий являются:

1) отсутствие просроченной кредиторской задолженности по выплате денежного содержания главе муниципального образования, муниципальным служащим, а также заработной платы техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципального образования, работникам муниципальных учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования, и пособий по социальной помощи населению;

2) отсутствие задолженности по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование;

3) отсутствие просроченной кредиторской задолженности по начислениям на оплату труда;

4) имущество, включая земельные участки, предназначенные для реализации Мероприятий, должно находиться в муниципальной собственности или быть в пользовании соответствующего муниципального образования;

5) представление в Министерство начиная с мая 2017 года в срок до 18 числа месяца, предшествующего месяцу финансирования субсидий, выписки из сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2017 год, подтверждающей наличие в местном бюджете бюджетных ассигнований на реализацию Мероприятий в соответствии с пунктом 12 Положения;

6) представление, в Министерство, начиная с мая 2017 года в срок до 18 числа месяца, предшествующего месяцу финансирования субсидий, копии платежного поручения, подтверждающего финансирование Мероприятий за счет средств местного бюджета.

Порядком №240-пп от органов местного самоуправления требовалось представление в министерство экономического развития:

- документы об одобрении Перечня по итогам проведенных в 2017 году сходов граждан, конференций граждан (собрания делегатов), собраний граждан или других форм непосредственного осуществления населением местного самоуправления и участия в его осуществлении - для муниципальных образований, наделенных статусом поселения;

- документы об одобрении Перечня по итогам проведенных в 2017 году конференций граждан (собрания делегатов), собраний граждан или других форм непосредственного осуществления населением местного самоуправления и участия в его осуществлении либо документы об одобрении Перечня представительным органом муниципального образования - для муниципальных образований, наделенных статусом городского округа, муниципального района.

2. Правовое регулирование реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в муниципальных образованиях

Согласно Порядка №240-пп, перечень проектов народных инициатив, планируемых к реализации на территории муниципального образования "Тайшетский район" в 2017 году одобрен Решением Думы Тайшетского района от 27.04.2017 г. №73 "Об одобрении Перечня проектов народных инициатив, планируемых к реализации на

территории муниципального образования "Тайшетский район" в 2017 году", с учетом изменений, внесенных 27.06.2017г. Решением Думы Тайшетского района №87, 26.09.2017 г. Решением Думы Тайшетского района №94.

Основным документом, являющимся правовым основанием использования средств субсидии из областного бюджета и средств местного бюджета должен быть нормативный правовой акт о принятии расходных обязательств.

В силу статьи 139 БК РФ, Порядка предоставления субсидий, субсидии из областного бюджета предоставлялись на софинансирование **расходных обязательств муниципальных образований.**

Под расходными обязательствами понимаются обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязанности публично-правового образования (муниципального образования) предоставить физическому или юридическому лицу средства из соответствующего бюджета (ст. 6 Бюджетного кодекса РФ).

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Статьей 86 Бюджетного кодекса РФ определено, что расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам. Реализация мероприятий перечня народных инициатив требовала от администрации муниципального образования, как исполнительно-распорядительного органа, **определения порядка организации работы по исполнению расходных обязательств муниципальных образований**, пункт 2.1.1. Соглашения "О предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2017 год" №05-62-75/17 от 26.06.2017 г.

Во исполнение соглашения о предоставлении субсидий, заключенного с министерством экономического развития Иркутской области, администрацией Тайшетского района принят единый правовой акт – Постановление администрации Тайшетского района от 31 мая 2017 г. №229 «Об утверждении перечня проектов народных инициатив муниципального образования «Тайшетский район» на 2017 год, порядка организации работы по его реализации и расходования бюджетных средств», которым реализация проектов народных инициатив определена как расходное обязательство (с изменениями от 04.07.2017 г. №300, от 18.10.2017 г №507) (далее Порядок), а также утвержден **порядок организации работы по исполнению расходных, обязательств** муниципального образования «Тайшетский район».

Таким образом, требования бюджетного законодательства в части определения расходных обязательств соблюдены.

Согласно Порядку определены ответственные исполнители мероприятий перечня проектов народных инициатив:

- Управление образования администрации Тайшетского района;

- Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района.

Анализируя Порядок, КСП Тайшетского района отмечает, что исполнение мероприятий Перечня предусматривается в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств с соблюдением процедур, предусмотренных Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». По ряду мероприятий, таких как закупка технологического оборудования: установка видеонаблюдения, приобретение учебно-наглядного оборудования, электропечи, Заказчиком выступали сами образовательные учреждения (школы, детские сады, дом детского творчества), однако как исполнители мероприятий образовательные учреждения в Порядке не обозначены.

3. Применение бюджетной классификации

Расходы местного бюджета на реализацию мероприятий народных инициатив сформированы с отражением по целевым статьям местного бюджета, по направлениям расходования в разрезе разделов/подразделов, ***но не отражают источник финансового обеспечения (областной, местный бюджет)***.

Например, отдельная целевая статья «реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив» присутствует в разных разделах/подразделах, что обеспечивает понятность и прозрачность бюджета и придает целевой характер использованию бюджетных средств на реализацию народных инициатив.

Так, в бюджете района на реализацию мероприятий в 2017 г., расходы на сумму 4227,5 тыс. рублей отражены по разделу **0700** «Образование», подразделу **0701** «Дошкольное образование», целевым статьям «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив», на сумму 6813,6 тыс. рублей, отражены по разделу 0700 «Образование», подразделу **0702** «Общее образование», целевым статьям «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив», расходы на сумму 70,0 тыс. рублей, отражены по разделу 0700 «Образование», подразделу **0703** «Дополнительное образование», целевым статьям «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив».

4. Анализ мероприятий перечня проектов народных инициатив

Перечень проектов народных инициатив, планируемых к реализации на территории муниципального образования «Тайшетский район» в 2017 году одобрен решением Думы Тайшетского района от 27.04.2017 г. №73 (в редакции решения Думы Тайшетского района от 27.06.2017 г. №87, от 26.09.2017 г. № 94).

Первоначально одобренный Думой Тайшетского района перечень проектов народных инициатив содержал 42 мероприятия в объеме финансирования 11 111,111 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 10 000,0 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета в сумме 1 111,111 тыс. рублей.

В связи с образованием экономии денежных средств в сумме 941, 2 тыс. рублей по итогам заключенных муниципальных контрактов и исключением из перечня двух мероприятий, Думой Тайшетского района одобрен перечень проектов народных инициатив (решение от 26.09.2017 г. № 94) содержащий 48 мероприятий.

В рамках совместного с Контрольно-счетной палатой Иркутской области комплексного контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий

проектов народных инициатив» в муниципальном образовании «Тайшетский район» в проверке участвуют следующие мероприятия:

- «Ремонт в здании МКОУ Шелеховская СОШ»;
- «Огораживание МКОУ СОШ № 85 г. Тайшет»;
- «Огораживание МКОУ Бирюсинская СОШ № 16 г. Бирюсинск»;
- «Ремонт отопления в Полинчетской СОШ (структурного подразделения МКОУ Тамтачетской СОШ)»;
- «Устройство водоснабжения и водоотведения в МКДОУ Соляновский детский сад»;
- «Ремонт системы отопления в МКОУ СОШ №24 р.п. Юрты».

4.1. Ремонт в здании МКОУ Шелеховская СОШ

Согласно перечню проектов народных инициатив, утвержденному Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. №229 (в редакции постановления от 04.07.2017 г. №300, постановления от 18.10.2017 г. №507) объем финансирования по мероприятию «Ремонт в здании МКОУ Шелеховская СОШ» составляет 1 559 849,56 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 1 403 864,60 рублей, за счет средств районного бюджета 155 984,96 рублей, ответственным исполнителем является Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района.

В ходе проверки выборочным методом изучены документы за проверяемый период, предоставленные Заказчиком. Кроме того, использована информация сети Интернет: единая информационная система РФ www.zakupki.gov.ru **(далее также – ЕИС).**

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", размещение заказа на выполнение **работ по ремонту в здании МКОУ Шелеховская СОШ** осуществлено на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» http://zakupki.gov.ru .

Начальная (максимальная) цена контракта - 1 567 688, 00 руб.

На официальном сайте в сети «Интернет» http://zakupki.gov.ru в разделе Общие сведения об электронном аукционе размещены сведения о закупке. Номер извещения 0134300026317000452.

В электронном аукционе приняли участие 2 участника.

Согласно Протокола подведения итогов электронного аукциона № 0134300026317000452 от 28.08.2017, Единой Комиссией по подведению итогов электронного аукциона, на основании рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе и в соответствии с ч. 10 ст. 69 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ Единая Комиссия рекомендует заключить муниципальный контракт с участником – ООО «Сантехмонтаж» на сумму 1 559 849, 56 рублей, который предложил наиболее низкую цену контракта и заявка на участие в электронном аукционе, которого соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе.

На основании результата определения поставщика путем проведения электронного аукциона, заключен Муниципальный контракт № 0134300026317000452 на выполнение работ по ремонту в здании МКОУ Шелеховская СОШ, с ООО «Сантехмонтаж», общая цена контракта составила 1 559 849, 56 рублей.

По результатам аукциона произошло снижение первоначальной (максимальной) цены контракта на 7 838, 44 руб.

Срок выполнения работ: с момента заключения контракта (с 08.09.2017 г.) до 30.11.2017 г.

Заказчик: Муниципальное учреждение «Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района» (далее по тексту МУ «УСА и ИП» администрации Тайшетского района).

Подрядчик: Общество с ограниченной ответственностью «Сантехмонтаж».

Представлена выписка из реестра муниципальной собственности муниципального имущества муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 14.06.2018 г. (далее выписка из Реестра муниципального имущества).

Согласно выписки из Реестра здание школы расположено: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, д.8, принадлежит муниципальному образованию Тайшетский район на основании Решения малого совета Тайшетского районного Совета народных депутатов от 16 октября 1992 г. № 100 «Об утверждении перечня объектов, передаваемых в муниципальную собственность Тайшетского районного Совета народных депутатов»; Свидетельство о государственной регистрации права от 15.12.2014 г. 38 АЕ 656025.

Выявлены следующие нарушения условий муниципального контракта:

Аукционной документацией и муниципальным контрактом предусмотрено обеспечение исполнения муниципального контракта в размере 5% от начальной (максимальной) суммы контракта – 78 384 руб. 40 коп.

Обязанность по обеспечению исполнения контракта Подрядчиком исполнена, представлено Платежное поручение № 104 от 29.08.2017 г. на сумму 78 384, 40 руб.

На сайте http://zakupki.gov.ru в карточке контракта в разделе общие данные указано: обеспечение контракта 70 384,40 руб., что не соответствует аукционной документации и фактическому обеспечению.

В соответствии с п. 6.2.2. муниципального контракта:

- Заказчик обязан в течение 10-и календарных дней с момента заключения контракта передать Подрядчику в установленном порядке на период ремонта Объекта:

- утвержденную в установленном порядке смету на ремонт объекта Акту передачи;

- строительную площадку по Акту передачи строительной площадки.

П. 6.2.3. муниципального контракта:

В случае уклонения Подрядчика от подписания Акта передачи строительной площадки и фактического начала работ Подрядчиком без подписания Акта передачи строительной площадки подготовить и представить Акт о фактической приемке Подрядчиком строительной площадки, подписываемый представителями Заказчика.

В соответствии с п. 6.4.13. муниципального контракта: Подрядчик обязан - Принять от Заказчика строительную площадку по Акту передачи строительной площадки. Дата фактического использования строительной площадки для ремонта Объекта является датой принятия строительной площадки Подрядчиком.

Акт передачи строительной площадки, в нарушение условий муниципального контракта, на проверку не представлен.

В соответствии с п. 1.1 муниципального контракта предусмотрено: Результатом выполненной работы по настоящему Контракту является отремонтированный объект, в отношении которого получен Акт о приемке комиссией законченного ремонтом/

капитальным ремонтом/ объекта (приложение № 3 к Контракту) требованиям технических регламентов и Сметной документации.

Акт о приемке комиссией законченного ремонтом/ капитальным ремонтом/ объекта в нарушение условий муниципального контракта, на проверку не представлен.

В соответствии с п. 4.1 муниципального контракта предусмотрено: Освидетельствование скрытых работ оформляется актом освидетельствования скрытых работ, который составляется в двух экземплярах соответственно образцу, утвержденному приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 г. № 1128 и подписывается Сторонами.

В соответствии с п. 5.3. муниципального контракта предусмотрено: Подрядчик вместе с Актом о приемке выполненных работ (формы КС-2) передает Заказчику Исполнительную документацию, Журнал формы КС-6а, Журнал общих работ, специальные журналы, Акты освидетельствования скрытых работ, Акты о приемке ответственных конструкций, исполнительные схемы, отражающие фактическое исполнение элементов в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства по мере завершения определенных в сметной документации работ, материалы фотофиксации этапов выполнения работ. Переданная исполнительная документация по составу и содержанию должна соответствовать требованиям к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требованиям, предъявляемым к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения (РД-11-02-2006), утвержденным приказом Ростехнадзора от 26.12.2006г. № 1128, а также требованиям Заказчика.

В нарушение условий муниципального контракта и требований законодательства на проверку не представлены: Исполнительная документация, Журнал формы КС-6а, Журнал общих работ, специальные журналы, Акты освидетельствования скрытых работ, Акты о приемке ответственных конструкций, исполнительные схемы, акты испытания и опробования технических устройств, систем инженерно-технического обеспечения.

В соответствии с п. 6.4.33 муниципального контракта Подрядчик обязан: Постоянно вести журнал учета выполненных работ по форме КС-6А, журнал производства работ, своевременно оформлять исполнительную документацию и акты на скрытые работы.

В соответствии с п. 5.3. муниципального контракта: Работы, предъявляемые Подрядчиком к приемке, должны быть отражены Подрядчиком в Общем журнале работ, иных журналах работ, предусмотренных нормативными актам РФ, СНиП. В случае отсутствия в журналах работ соответствующих записей Заказчик имеет право не осуществлять приемку Работ до момента устранения Подрядчиком всех замечаний к указанным документам.

Приемка Работ без проверки правильности заполнения журналов работ не осуществляется.

В нарушение условий муниципального контракта и действующего законодательства, на проверку не представлены журналы работ (общий, специальные журналы).

Учитывая, что не представлены журналы работ, можно сделать вывод, что в нарушение условий муниципального контракта оплата за выполненные работы произведена Заказчиком (МУ «УСАиИП») без проверки правильности заполнения журналов работ.

На проверку представлены:

1. Справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 25.09.2017 г. (за отчетный период с 11.09.2017 г. по 25.09.2017 г.) на сумму 498 434, 31 руб. НДС не предусмотрен,

- Акт о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 от 25.09.2017 г. (за отчетный период с 11.09.2017 г. по 25.09.2017 г.) на сумму 498 434, 31 руб. (НДС не предусмотрен) подписаны подрядчиком ООО «Сантехмонтаж» и Заказчиком Начальником МУ «УСАиИП» администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

Данные работы на сумму 498 434, 31 руб. приняты в полном объеме и без замечаний**.**

В соответствии с заключением о соответствии результатов этапа работ, поставленного товара требованиям контракта от 03.10.2017 г. составленным представителем Заказчика Байковым А.М.: Несоответствия качества выполнения услуги, установленным контрактом требованиям не выявлено. Заказчик претензий к качеству выполненных работ не имеет. За период с 08.09.2017 г. по 03.10.2017 г. контракт исполнялся подрядчиком в соответствии с установленными контрактом условиями.

Согласно платежного поручения № 34393 от 13.10.2017 года, представленной на проверку, денежные средства в сумме 448 590, 88 руб. оплачены Подрядчику ООО «Сантехмонтаж».

Согласно платежного поручения № 34394 от 13.10.2017 года, представленной на проверку, денежные средства в сумме 49 843, 43 руб. оплачены Подрядчику ООО «Сантехмонтаж».

2. Справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 25.10.2017 г. (за отчетный период с 01.10.2017 г. по 25.10.2017 г.) на сумму 1 061 415, 25 руб. НДС не предусмотрен,

- Акт о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 от 25.10.2017 г. (за отчетный период с 01.10.2017 г. по 25.10.2017 г.) на сумму 1 061 415, 25 руб. (НДС не предусмотрен) подписаны подрядчиком ООО «Сантехмонтаж» и Заказчиком Начальником МУ «УСАиИП» администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

Данные работы на сумму 1 061 415, 25 руб. приняты в полном объеме и без замечаний**.**

В соответствии с заключением о соответствии результатов этапа работ, поставленного товара требованиям контракта от 07.11.2017 г. составленным представителем Заказчика Байковым А.М.: Несоответствия качества выполнения услуги, установленным контрактом требованиям не выявлено.

Отклонения от СНиП и сметной документации при выполнении предъявляемого этапа работ не зафиксировано. Заказчик претензий к качеству выполненных работ не имеет. За период с 08.09.2017 г. по 07.11.2017 г. контракт исполнялся подрядчиком в соответствии с установленными контрактом условиями.

Согласно платежного поручения № 37348 от 07.11.2017 года, представленной на проверку, денежные средства в сумме 955 273, 71 руб. оплачены Подрядчику ООО «Сантехмонтаж».

Согласно платежного поручения № 37349 от 07.11.2017 года, представленной на проверку, денежные средства в сумме 106 141, 54 руб. оплачены Подрядчику ООО «Сантехмонтаж».

Всего по договору оплачена сумма 1 559 849, 56 руб.

На официальном сайте в сети «Интернет» http://zakupki.gov.ru в Карточке контракта в разделе «Документы» размещена информация об исполнении контракта: в

качестве подтверждающих документов на сайте **16.10.2017** года размещены платежные поручения: № 34393 от 13.10.2017 года на сумму 448 590, 88 руб. и № 34394 от 13.10.2017 г. на сумму 49 843, 43 руб., а также **09.11.2017** г. размещены платежные поручения: № 37348 от 07.11.2017 года на сумму 955 273, 71 руб. и № 37349 от 07.11.2017 г. на сумму 106 141, 54 руб.

В соответствии с ч. 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, информация размещается в ЕИС заказчиками в течение пяти рабочих дней с даты, исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В соответствии с п. 13 ч. 2 ст. 103 Закона №44-ФЗ В реестр контрактов включаются следующие документы и информация:

13) документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, **информация об исполнении контракта размещена** в ЕИС с нарушением срока: акты выполненных работ формы КС-2 и справка о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 25.09.2017 г. на сумму 498 434, 31 руб. размещены 16.10.2017 года, т.е. с нарушением срока, а также акты выполненных работ формы КС-2 и справка о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 25.10.2017 г. на сумму 1 061 415, 25 руб. размещены 09.11.2017 года, т.е. с нарушением срока.

При проведении выборочного визуального осмотра выполненных работ по данному муниципальному контракту, с участием И/О начальника МУ «УСАиИП» Байкова А.М., установлено, что работы **по ремонту в здании МКОУ Шелеховская СОШ** выполнены надлежащим образом в полном объеме. Претензии по качеству и объему работ от директора **МКОУ Шелеховская СОШ** не поступило.

При сравнительном анализе локального сметного расчета (приложение к муниципальному контракту) и акта о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 от 29.10.2017 г. выявлены следующие расхождения по объемам и видам работ (табл. 1).

Данные локального сметного расчета		Данные акта о приемке выполненных работ КС-2		Отклонение количества факта от сметы	Отклонение стоимости факта от сметы, руб.
Наименование работ	Количество /стоимость, руб.	Наименование работ	Количество / стоимость		
1. Смена внутренних трубопроводов из стальных труб диаметром: до 25 мм (100 м трубопровода)	91,2/ 22591	1. Смена внутренних трубопроводов из стальных труб диаметром: до 25 мм (100 м трубопровода)	21/ 5358	**- 70,2**	**- 17 233**
2. Смена внутренних трубопроводов из стальных труб диаметром: до 108 мм (100 м трубопровода)	677,68/ 626002	2. Смена внутренних трубопроводов из стальных труб диаметром: до 108 мм (100 м трубопровода)	645/ 603379	**- 32, 68**	**- 22 623**
3. Смена задвижек диаметром: 100 мм (100 шт.)	2/ 5808	3.	0	**- 2**	**- 5 808**

4. Масляная окраска металлических поверхностей стальных балок, труб диаметром более 50 мм и т.п., количество окрасок 2 (100 м2 окрашиваемой поверхности)	326,32/ 30148	4. Масляная окраска металлических поверхностей стальных балок, труб диаметром более 50 мм и т.п., количество окрасок 2 (100 м2 окрашиваемой поверхности)	310/ 28641	**- 16,32**	**- 1 507**
5. Облицовка стен по системе «КНАУФ» по одинарному металлическому каркасу из потолочного профиля гипсокартонными листами (С 623) одним слоем **с оконными** и дверными проемами (100 м2 стен (за вычетом проемов))	227/ 77614	5. Облицовка стен по системе «КНАУФ» по одинарному металлическому каркасу из потолочного профиля гипсокартонными листами (С 623) одним слоем с дверным проемом (100 м2 стен (за вычетом проемов))	170,19/ 58448	**- 56, 81**	**- 19 166**
6. Улучшенная окраска масляными составами по штукатурке стен,откосов (100 м2 окрашиваемой поверхности)	227/ 30767	6.	0	**- 227**	**- 30 767**
7. Прорезка отверстий для водогазопроводных и чугунных трубопроводов в деревянных: перегородках (100 отверстий)	15/ 1183	7. Прорезка отверстий для водогазопроводных и чугунных трубопроводов в деревянных: перегородках (100 отверстий)	6/ 473	**- 9**	**- 710**
Итого прямые затраты (руб.)	**794 113**		**696 299**		**- 97 814**
РАБОТЫ, НЕ ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СМЕТОЙ					
8. Сметой не предусмотрено	0	8. Сплошное выравнивание штукатурки внутри здания (однослойная штукатурка) сухой растворной смесью (типа «Ветонит») толщиной до 5 мм для последующей окраски или оклейки обоями: стен (100 м2 поверхности)	516/ 11386	**+ 516**	**+ 11 386**
9. Сметой не предусмотрено	0	9. Окраска водно-дисперсионными акриловыми составами улучшенная: по штукатурке стен (100 м2 окрашиваемой поверхности)	244,9/ 30719	**+ 244,5**	**+ 30 719**
10. Сметой не предусмотрено	0	10. Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок: с земли и лесов (100 м2 расчищенной поверхности)	747,06/ 2395	**+ 747,06**	**+ 2 395**

11. Сметой не предусмотрено	**0**	11.Смена отдельных участков трубопроводов с заготовкой труб в построечных условиях 15 мм. (100 м трубопровода)	4/ 817	**+ 4**	**+ 817**
12. Сметой не предусмотрено	0	12. Кран шаровый латунный BROEN BALLOFIX, полнопроходной, с внутренней резьбой DIN 259 и накидной гайкой (американка), давлением 1,6 МПа (16кгс/см2), диаметром 15 мм, присоединение 1/2х1/2 (шт.)	10/ 2050	**+ 10**	**+ 2 050**
13. Сметой не предусмотрено	0	13. Смена отдельных участков трубопроводов с заготовкой труб в построечных условиях диаметром 20мм (100м трубопровода)	25/ 6 668	**+ 25**	**+ 6 668**
14. Сметой не предусмотрено	0	14. Кран шаровый латунный BROEN BALLOFIX, полнопроходной, с внутренней резьбой DIN 259 и накидной гайкой (американка), давлением 1,6 МПа (16кгс/см2) и 3,0 МПа (30 кгс/см2), диаметром 20 мм, присоединение 3/4х3/4 (шт.)	16/ 9832	**+ 16**	**+ 9 832**
15. Сметой не предусмотрено	0	15. Смена отдельных участков трубопроводов с заготовкой труб в построечных условиях диаметром до 32мм (100м трубопровода)	6/ 1700	**+ 6**	**+ 1 700**
16. Сметой не предусмотрено	0	16. Кран шаровый латунный BROEN BALLOFIX, полнопроходной, с внутренней резьбой DIN 259 и накидной гайкой (американка), давлением 1,6 МПа (16кгс/см2) и 3,0 МПа (30 кгс/см2), диаметром 25 мм, присоединение 1х1 (шт.)	13/ 9731	**+ 13**	**+ 9 731**
17. Сметой не предусмотрено	0	17. Кран шаровый муфтовый Valtec для воды диаметром 25мм со сгоном (шт.)	2/ 767	**+ 2**	**+ 767**
18. Сметой не предусмотрено	0	18. Смена отдельных участков трубопроводов с заготовкой труб в построечных условиях	7/ 2700	**+ 7**	**+ 2 700**

		диаметром до 50мм (100м трубопровода)			
19. Сметой не предусмотрено	0	19. Врезка в действующие внутренние сети трубопроводов отопления и водоснабжения диаметром 50мм (1 врезка)	2/ 2565	**+ 2**	**+ 2 565**
20. Сметой не предусмотрено	0	20. Кран шаровый муфтовый Valtec для воды диаметром 50мм тип в/в (шт.)	2/ 1776	**+ 2**	**+ 1 776**
21. Сметой не предусмотрено	0	21. Сгоны стальные с муфтой и контргайкой, диаметром 50мм (шт.)	2/ 216	**+ 2**	**+ 216**
22. Сметой не предусмотрено	0	22. Врезка в действующие внутренние сети трубопроводов отопления и водоснабжения диаметром 32мм (1 врезка)	2/ 1966	**+ 2**	**+ 1 966**
23. Сметой не предусмотрено	0	23. Кран шаровый муфтовый Valtec для воды диаметром 32мм тип в/в (шт.)	2/ 768	**+ 2**	**+ 768**
24. Сметой не предусмотрено	0	24. Установка кранов воздушных (1 кмпл.)	22/ 1167	**+ 22**	**+ 1 167**
25. Сметой не предусмотрено	0	25. Установка термометров в оправе прямых и угловых (1 компл.)	2/ 131	**+ 2**	**+ 131**
26. Сметой не предусмотрено	0	26. Термометр прямой (угловой) ртутный (ножка 66мм) до 160 град С в оправе (компл.)	2/ 2520	**+ 2**	**+ 2 520**
27. Сметой не предусмотрено	0	27. Крепления для трубопроводов: кронштейны, планки, хомуты (кг.)	65/ 2935	**+ 65**	**+ 2 935**
28. Сметой не предусмотрено	0	28. Заделка отверстий, гнезд и борозд в стенах и перегородках бетонных площадью до 0,1 м2 (1 м3 заделки)	0,44/ 7076	**+ 0,44**	**+ 7 076**
29. Сметой не предусмотрено	0	29. Смена выключателей (100 шт.)	15/ 648	**+ 15**	**+ 648**
30. Сметой не предусмотрено	0	30. Смена розеток (100 шт.)	9/ 578	**+ 9**	**+ 578**
Работы, не предусмотренные сметой сумма рублей.	**0**	**Работы, не предусмотренные сметой сумма рублей.**	**101 111**		**+ 101 111**
Всего прямые затраты, руб.	**794 113**	**Всего затрат, руб.**	**797 410**		**+ 3 297**

Как видно из таблицы расхождения по объемам и видам работ составили:

+ 3 297,0 рублей – общая сумма - отклонение фактической стоимости от сметной стоимости,

- 97 814,0 рублей – отклонение от сметных работ,

+ 101 111,0 рублей – отклонение от сметы, в т.ч. на работы, не предусмотренные сметой + 101 111,0 рублей.

КСП отмечает, что в нарушение Федерального закона №44-ФЗ изменены объемы, виды работ, установленные аукционной документацией на осуществление закупки.

Подрядчик наряду с работами, указанными в муниципальном контракте, выполнил работы, не учтенные в технической документации и не предусмотренные локальным сметным расчетом, в связи, с чем увеличилась сметная стоимость строительных работ.

Согласно ст.743 ГК РФ подрядчик, обнаруживший в ходе строительства, не учтенные в технической документации работы и в связи с этим необходимость проведения дополнительных работ и увеличения сметной стоимости строительства, обязан сообщить об этом заказчику.

При неполучении от заказчика ответа на свое сообщение в установленный срок подрядчик обязан приостановить дополнительные работы. При невыполнении этой обязанности подрядчик лишается права требовать от заказчика оплаты выполненных им дополнительных работ и возмещения вызванных этим убытков.

Подрядчик о необходимости выполнения дополнительных работ, не учтенных в технической документации, *не сообщил Заказчику*, а произвел их без согласия последнего и включил в акт приемки работ наряду с работами, выполненными в соответствии с муниципальным контрактом. Заказчик своего согласия на эти работы не давал и впоследствии.

В соответствии с подпунктом 3 п. 10 Порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств в 2017 году утвержденного Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. № 229 «Об утверждении перечня проектов народных инициатив МО «Тайшетский район» на 2017 год, порядка организации работы по его реализации и расходования бюджетных средств» (Далее Порядок) предусмотрено:

- в течение 3 (трех) рабочих дней со дня выполнения работ (оказания услуг, поставки товаров) по муниципальному контракту о реализации мероприятия Перечня – фотоматериалы (в электронном виде) и информацию о подрядчике (исполнителе, поставщике), цене муниципального контракта для размещения на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы» («до реализации» и «после реализации» мероприятия Перечня).

Пунктом 11 указанного Порядка предусмотрено:

- Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента получения фотоматериалов и информации, предусмотренной подпунктом 3 пункта 10 настоящего Порядка, обеспечивает размещение фотоматериалов и указанной информации на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы».

В нарушение п. 11 Порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств в 2017 году утвержденного Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. № 229 на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы» опубликованы только фотографии до и после реализации мероприятий перечня, при этом **отсутствует информация о подрядчике (исполнителе, поставщике), цене муниципального контракта**.

В ходе проверки установлено, что данные о расходовании бюджетных средств не обнародованы, то есть, не обеспечена информационная открытость и прозрачность

органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности по проекту народных инициатив за 2017 год в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля.

4.2. Ограждение МКОУ СОШ № 85 г. Тайшета

Согласно перечню проектов народных инициатив, утвержденному Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. №229 (в редакции Постановления от 04.07.2017 г. №300, Постановления от 18.10.2017 г. №507) объем финансирования по мероприятию «Ограждение МКОУ СОШ № 85 г. Тайшета» составляет **1 708 398,27 рублей**, в том числе средства областного бюджета 1 537 558,44 рублей, средства районного бюджета 170 839,93 рублей, ответственным исполнителем является Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района.

Реализация мероприятия осуществлялась в соответствии с Федеральным Законом №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» в форме электронного аукциона.

Размещение закупки осуществлено Уполномоченным органом: Отделом закупок управления экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района, в соответствии с **постановлением администрации Тайшетского района №1300 от 15.12.2015 г. «**О наделении полномочиями заказчика на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) уполномоченного органа».

Начальная максимальная цена контракта в сумме **1 908 825,00 рублей**, на ограждение МКОУ СОШ №85 г.Тайшет сформирована проектно-сметным методом (ч. 9 ст. 22 №44-ФЗ) на основании локального сметного расчета №1-17, составленного в текущих ценах по состоянию на 1 квартал 2017 года.

КСП отмечает, что локальный сметный расчет не утвержден заказчиком, что является нарушением **ч.15 ст. 48** Градостроительного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с **ч.15 ст. 48** Градостроительного кодекса Российской Федерации, проектная документация утверждается застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, или региональным оператором.

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона №0134300026317000459 от 31.08.2017 г. было подано 3 заявки, которые были признаны соответствующим требованиям, установленным в документации об аукционе, участники закупки допущены к участию в электронном аукционе.

Победителем аукциона ООО «Тайшетское РСУ» предложена цена в размере **1 708 398,27** рублей, которая на **10,5%** ниже начальной (максимальной) цены контракта. Экономия в результате электронного аукциона составила **200 426,73** рублей. Цена контракта снижена без изменения предусмотренных контрактом объемов работ, качества выполняемых работ и иных условий.

По результатам электронного аукциона был заключен муниципальный контракт №0134300026317000459 от 12.09.2017 г. **«Ограждение МКОУ СОШ №85 г.Тайшет»** на сумму **1 708 398,27 рублей** с подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ».

Аукционной документацией и муниципальным контрактом предусмотрено обеспечение исполнения муниципального контракта в размере **5%** от начальной (максимальной цены контракта) сумма обеспечения составила – **95 441,25** рублей (платежное поручение №241 от 31.08.2017 г.).

КСП отмечает: Требования об обеспечение исполнения муниципального контракта соблюдены.

В соответствии с **п. 1.1.** муниципального контракта подрядчик обязуется по заданию Заказчика выполнить работы (по ограждению), в объеме, установленном в **Локальном сметном расчете** (приложение №1 к Контракту), **Техническом задании** (приложение №2 к Контракту), а Заказчик обязуется принять и оплатить выполненные Работы в порядке и на условиях, предусмотренных Контрактом.

Результатом выполненной Работы по Контракту является отремонтированный объект, в отношении которого получен **Акт о приемке комиссией законченного ремонтом /капитальным ремонтом объекта (приложение № 3 к Контракту)** требованиям технических регламентов и Сметной документации.

Срок выполнения Работ Подрядчиком согласно Контракта в полном объеме: с момента заключения контракта **до 30 ноября 2017 г.**

Согласно **п.3.3 ст.3** муниципального контракта «Сроки выполнения отдельных видов работ по настоящему Контракту определяются в соответствии с графиком производства работ, предоставляемым Подрядчиком», в соответствии с утвержденным Подрядчиком от 12.09.2017 г., графиком производства работ по ограждению МКОУ СОШ №85, по адресу: г.Тайшет, ул.Шевченко,1, начало работ **12.09.2017 г**., сдача объекта строительства Заказчику **30.11.2017 г.**

В ходе проверки установлено, что Подрядчиком были не исполнены обязательства в установленный срок.

В соответствии с **п.2.2. ст.2** муниципального контракта **№ 0134300026317000459** от 12.09.2017 г. «Оплата результата выполненных работ по настоящему Контракту, осуществляется Заказчиком после подписания сторонами Справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), ***при полученном Акте о приемке комиссией законченного ремонтом /капитальным ремонтом/ объекта комиссии о соответствии отремонтированного объекта (приложение № 3 к Контракту)*** требованиям технических регламентов и Сметной документации, в течение не более 30 (тридцати) дней с даты подписания Акта о приемке законченного строительством объекта (форма КС-11) на основании выставленной Подрядчиком счет - фактуры на оплату.

На проверку представлены счет - фактуры на оплату в общей сумме **1 683 100 рублей 34 копейки**, в том числе:

- №165 от 25.09.2017 г. на сумму 348 615 рублей 93 копейки;
- №219 от 25.11.2017 г. на сумму 371 307 рублей 45 копеек;
- №266 от 15.12.2017 г. на сумму 963 176 рублей 96 копеек.

По запросу КСП от 23.08.2018г. №225-04-01/11 на проверку представлена копия акта **от 17.07.2018г.,** о приемке комиссией законченного ремонтом /капитальным ремонтом объекта комиссии о соответствии отремонтированного объекта, в соответствии **п.2.2** муниципального контракта № **0134300026317000459** от **12.09.2017 г. «**Ограждение МКОУ СОШ №85 г. Тайшет».

Комиссия в составе: **председателя комиссии** - Заместитель председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района, **членов комиссии - представителей:** представителя заказчика И.О. начальника УСА и ИП, начальник отдела капитального строительства и градостроительной деятельности КУМИ района установила:

1.Ремонтно-строительные работы осуществлены в сроки: начало работ 12.09.2017 г., окончание работ 31.05.2018г.

2. Результаты выполненных Работ по Контракту: хорошо.

Решение комиссии: В рамках исполнения гарантийных обязательств по устранению нарушений, работа выполнена без замечаний, предъявленные к приемке законченные ремонтом/капитальным ремонтом работы по ограждению МКОУ СОШ

№85 г. Тайшет, принять в эксплуатацию.

Согласно Акту о приемке комиссией законченного ремонтом объекта выполненных работ **от 17.07.2018 г**., работы приняты без претензий к качеству выполненных работ.

КСП отмечает, что Акт не подписан представителями исполнителя работ (генерального подрядчика, подрядчика) и руководителем учреждения МКОУ СОШ №85 г. Тайшет.

Кроме того, основанием для возникновения обязательства заказчика по оплате выполненных работ является сдача результата работ заказчику. Так вот, именно акт и является основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ в соответствии с условиями муниципального контракта.

Согласно условиям контракта, статье 3:

Пункт 3.1. «Срок выполнения работ Подрядчиком по Контракту в полном объеме: с момента заключения контракта до 30.11.2017 г.».

Оплата за фактически выполненные работы произведена в размере **1 683 101,00** рублей.

Согласно актам о приемке выполненных работ формы № КС-2 (№1 от 25.09.2017 г. (период с 14.09.2017г. по 25.09.2017г.) на сумму 5 649,00 рублей, (№1 от 25.09.2017 г. (период с 14.09.2017г. по 25.09.2017г.) на сумму 342 967,00 рублей, (№2 от 25.11.2017 г. (период с 01.11.2017 г. по 25.11.2017г.) на сумму 346 588,00 рублей, (№2 от 25.11.2017 г. (период с 01.11.2017г. по 25.11.2017г.) на сумму 24 720,00 рублей, (№3 от 15.12.2017 г. (период с 26.11.2017г. по 15.12.2017г.) на сумму 963 177,00 рублей, подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ» предъявлены, а заказчиком (УСА и ИП администрации Тайшетского района) приняты работы на сумму 1 683 101,00 рублей. Оплата произведена на общую сумму **1 683 101,00** рублей, платежными поручениями: №34803 от 18.10.2017 на сумму 313 754,34 рублей, №34804 от 18.10.2017 на сумму 34 861,59 рублей, №42 052 от 07.12.2017 на сумму 334 176,70 рублей, №42 053 от 07.12.2017 на сумму 37 130,75 рублей, №344 от 21.12.2017 на сумму 866 859,26 рублей, №44674 от 21.12.2017 на сумму 96 317,70 рублей.

На официальном сайте /zakupki.gov.ru/ размещена информация об исполнении контракта, подтверждающие документы об исполнении контракта, в том числе экспертное заключение **от 21.12.2017г**., о соответствии результатов работ, поставленного товара требованиям контракта (далее заключение). Согласно заключению несоответствия качества выполнения услуги, установленным контрактом требованиям, не выявлено, отклонения от СНиП и сметной документации при выполнении предъявляемых работ не зафиксировано.

КСП района при анализе Актов приемки выполненных работ КС-2 установлено, что не проводились следующие виды работ:

1. Окраска металлических огрунтованных поверхностей эмалью ЭП-5116 (100м2 окрашиваемой поверхности) в объеме 740 м2 на сумму 16 911,00 рублей.

На момент проверки неисполненные обязательства подрядчиком по выполнению работ по муниципальному контракту от 12.09.2017 № 0134300026317000459 составили **16 911,00 рублей** (окраска металлических огрунтованных поверхностей эмалью).

В нарушение ч. 7 ст. 94 ФЗ № 44-ФЗ, согласно которой «приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляются документом о приемке, который подписывается заказчиком, либо поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от

подписания такого документа», заказчиком на невыполненный объем работы не зафиксирован факт нарушения срока исполнения контракта.

Пунктом **8.3** ст. **8** муниципального контракта предусмотрено, что в случае просрочки исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Заказчик **направляет Поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).**

Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения Поставщиком обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных Поставщиком.

Данная обязанность Заказчика регламентирована ст. 34 ФЗ № 44-ФЗ. Так, ч. 6 ст. 34 ФЗ № 44-ФЗ предусмотрено, что «*в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств …, предусмотренных контрактом… заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).*

Согласно ч. 7 ст. 37 ФЗ № 44-ФЗ «*пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства…).*

В ч. 8 ст. 34 ФЗ № 44-ФЗ указано, что *«штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом…).*

Право требования уплаты неустоек (штрафов, пеней) у Заказчика возникло с **01.12.2017 г.** Вместе с тем, претензию в адрес Подрядчика ООО «Тайшетское РСУ» на момент проверки Заказчик не направлял. Таким образом, в нарушение ст.ст. 6, 7, 8, 34 ФЗ № 44-ФЗ Заказчиком своевременно не проведена претензионно-исковая работа в отношении Подрядчика, не исполнившего обязательства.

В соответствии с п. 8.3 муниципального контракта: «В случае просрочки исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Заказчик направляет Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)».

«В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, за исключением просрочки исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Подрядчик обязан уплатить штраф в виде фиксированной суммы, определяемой в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. № 1063, составляет **10% от цены Контракта в сумме 190 882,50 рублей».**

КСП отмечает, что Заказчиком в соответствии с ч.4 Постановления № 1063 от 25.11.2013 г., верно, определена фиксированная сумма штрафа в муниципальном контракте, но не приняты меры по ее взысканию или включению суммы 190 882,50 рублей, в счет оплаты за выполненные работы, что привело к неэффективности использования бюджетных средств на сумму **190 882,50 рублей**.

Со стороны Подрядчика в адрес Заказчика 15.12.2017 г. (исх.№301) было направлено гарантийное письмо, с просьбой: в связи с устойчивыми морозами (до -23С) работы по огрунтовке и окраске металлических поверхностей перенести

(согласовать) на май 2018 г., работы обязуются провести до 20 мая 2018 г., отметка в получении данного письма 29.12.2017 г.

КСП отмечает, что актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 15.12.2017 г. Заказчиком приняты и оплачены работы по огрунтовке металлических поверхностей 740 м2 на сумму 16 919,00 рублей.

КСП района установлено ***отклонение фактически выполненных работ*** от видов работ, установленных аукционной документацией, а именно технического задания, локального сметного расчета.

Согласно статье 34 Закона №44-ФЗ «Контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с настоящим Федеральным законом извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены».

КСП отмечает, что в нарушение Федерального закона №44-ФЗ изменены объемы, виды работ, установленные аукционной документацией на осуществление закупки.

Подрядчик наряду с работами, указанными в муниципальном контракте, выполнил работы, не учтенные в технической документации и не предусмотренные локальным сметным расчетом, в связи, с чем увеличилась сметная стоимость строительных работ.

Согласно ст.743 ГК РФ подрядчик, обнаруживший в ходе строительства не учтенные в технической документации работы и в связи с этим необходимость проведения дополнительных работ и увеличения сметной стоимости строительства, обязан сообщить об этом заказчику.

При неполучении от заказчика ответа на свое сообщение в установленный срок подрядчик обязан приостановить дополнительные работы. При невыполнении этой обязанности подрядчик лишается права требовать от заказчика оплаты выполненных им дополнительных работ и возмещения вызванных этим убытков.

Подрядчик о необходимости выполнения дополнительных работ, не учтенных в технической документации, *не сообщил Заказчику*, а произвел их без согласия последнего и включил в акт приемки работ наряду с работами, выполненными в соответствии с муниципальным контрактом. Заказчик своего согласия на эти работы не давал и впоследствии.

Поскольку подрядчиком была нарушена обязанность, предусмотренная пунктом 3 ст.743 ГК РФ, он не вправе требовать от заказчика оплаты дополнительных работ и в том случае, если акт приемки строительно-монтажных работ подписан представителем заказчика, так как этот акт подтверждает лишь факт выполнения подрядчиком работ, а не согласие заказчика на оплату дополнительных работ.

На проверку представлены акты **по дополнительным работам** в том числе:

КС-2 №1 от 25.09.2017 г. (отчетный период с 14.09.2017г. по 25.09.2017г.) на сумму **5 649,00 рублей** «Подготовка территории под устройство ограждения» (Озеленение. Защитные лесонасаждения 257 деревьев).

КСП отмечает в разделе 5 Общего журнала работ указано «Вырубка кустарников».

КС-2 №2 от 25.11.2017 г. (отчетный период с 01.11.2017г. по 25.11.2017г.) на сумму **24 720,00 рублей** (**1.** Очистка участка от мусора 1190 м2 на сумму 7435,91 рублей. **2**.Погрузочные работы 20,16 т. на сумму 2 123,86 рублей. **3.** Перевозка бетонных и ж/б изделий, стеновых и перегородочных материалов (кирпич, блоки,

камни, плиты и панели), лесоматериалов круглых и пиломатериалов автомобилями бортовыми грузоподъемностью до 15 т, на расстояние до 10 км 1 класса груза).

В соответствии со ст. 6 п.6.4. муниципального контракта ***Подрядчик обязан***: **п.п.6.4.19.** «Осуществлять в процессе производства Работ систематическую, а по завершении Работ, окончательную уборку Строительной площадки от остатков материалов и отходов»; **п.п. 6.4.20.** Вывезти в течение 10 (десяти) дней со дня подписания Акта приемки законченного строительством (форма КС-11) Объекта за пределы строительной площадки принадлежащие Подрядчику строительные материалы, временные сооружения и другое имущество.

Данные работы на сумму **30 369,00 рублей** в том числе НДС при упрощенной системе налогооблажения приняты в полном объеме и без замечаний**.** Акты о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 от 25.09.2017 г., от 25.11.2017 г. подписаны Подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ» и Заказчиком Начальником МУ «УСА и ИП» администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

В соответствии с условиями муниципального контракта указанные работы должны быть выполнены Подрядчиком за счет собственных сил и средств, без дополнительной оплаты.

Вместе с тем, документальное подтверждение наличия и размеров данных затрат за соответствующий период и на соответствующий объем работ к проверке не представлено.

На основании вышеуказанных актов КС-2 осуществлена оплата работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией, что, по мнению КСП, повлекло нецелевое использование бюджетных средств на сумму **30 369,00 рублей**.

По смыслу пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации любые действия, приводящие к направлению бюджетных средств на цели, не обозначенные при выделении конкретных сумм, являются нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации.

В соответствии с п. 5.3 муниципального контракта: Работы, предъявляемые Подрядчиком к приемке, должны быть отражены Подрядчиком в Общем журнале работ, иных журналах работ, предусмотренных нормативными актам РФ, СНиП. В случае отсутствия в журналах работ соответствующих записей Заказчик имеет право не осуществлять приемку Работ до момента устранения Подрядчиком всех замечаний к указанным документам.

Приемка Работ без проверки правильности заполнения журналов работ не осуществляется.

На проверку представлен Общий журнал работ №1 по огораживанию МКОУ СОШ №85, по адресу: г.Тайшет, ул.Шевченко,1. В соответствии с представленным «Общим журналом работ» работы на Объекте были начаты 14.09.2017 г. и окончены 30.11.2017 г. Журнал пронумерован, сброшюрован и скреплен печатью, подписан начальником УСА и ИП администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

Соответственно данный документ подтверждает то, что работы по огораживанию были начаты в срок после заключения муниципального контракта, а также то, что работы «якобы» окончены в срок (срок исполнения работ от 30.11.2017 г.).

Раздел 4 Общего журнала работ – «Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика…» не заполнен надлежащим образом, не указаны выявленные нарушения: отсутствует исполнительная документация в соответствии с РД 11-02-2006, не указана дата выявления нарушений и должность, ФИО уполномоченного лица Заказчика.

Документы по осуществлению строительного контроля, специальные журналы работ, акты (журналы) входного контроля, план график исполнения работ, акты

подтверждающие исполнение проектных решений, акты скрытых работ в соответствии с действующим законодательством и условиям муниципального контракта представлены и заполнены должным образом.

В ч. 8 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — ФЗ № 44) установлено, что расторжение контракта **допускается по соглашению сторон**, по решению суда, в случае одностороннего отказа стороны контракта от исполнения контракта в соответствии с гражданским законодательством.

В соответствии с **п.10.2, 10.3, 10.4, 10.5 ст.10** муниципального контракта предусмотрено:

10.2. Контракт действует до **30.11.2017 года**, но в любом случае до полного исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту.

10.3. Изменение существенных условий Контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, предусмотренных ч.1 ст.95 Закона о Контрактной системе.

10.4. Контракт может быть расторгнут:

- по соглашению Сторон;

- в случае одностороннего отказа Стороны от исполнения Контракта;

- по решению суда.

10.5. Расторжение Контракта по соглашению Сторон производится путем подписания соответствующего соглашения о расторжении.

Соглашение о расторжении Контракта подписано Сторонами **31 мая 2018 г.**

Согласно ч. 9 ст. 94 ФЗ № 44 результаты отдельного этапа исполнения контракта, а также информация о поставленном товаре (выполненной работе, оказанной услуге) отражаются заказчиком в отчете, содержащем сведения:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта: осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в т. ч. их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) / о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

Согласно пункту 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 года № 1093 (далее – Постановление № 1093), отчет размещается заказчиком в единой информационной системе *в течение 7 рабочих дней* со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении

контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В **нарушение ч.9 ст.94** Закона № 44-ФЗ, **п.3 - 12** Положения о порядке подготовки и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, **отчеты** по **результатам отдельного этапа исполнения муниципального контракта**, Заказчиком **не размещались** в единой информационной системе в сфере закупок.

КСП отмечает, при исполнении муниципального контракта необходимо проводить периодическую экспертизу оказанных услуг и составлять периодический отчет, если условиями заключенного контракта этапы оказания услуг не предусматриваются, но приемка и оплата оказанных услуг производятся периодически. Отчет заполняется **на дату приемки услуг** и размещается на официальном сайте в течение семи рабочих дней со дня подписания заказчиком акта приема-передачи КС-2 и оплаты.

В единой информационной системе www.zakupki.gov.ru Отчет об исполнении муниципального контракта размещен только **01 июня 2018 г.,** после расторжения муниципального контракта.

Согласно **ч. 10 ст.94** Закона № 44-ФЗ к отчету прилагается заключение по результатам экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

В соответствии с **ч.10 ст.94** Закона № 44-ФЗ заключения по результатам экспертизы размещены в единой информационной системе 14.12.2017 г. и 22.12.2017 г.

В соответствии с экспертными заключениями, представителем заказчика, осуществляющим проверку соответствия результатов контракта условиям контракта, при приемке поставленных услуг, а именно: Огораживание МКОУ СОШ №85 г. Тайшет.

«Несоответствия качества выполнения услуги, установленным контрактом требованиям, не выявлено.

Поставщиком предоставлены документы, подтверждающие качество услуги:

- Акты выполненных работ, счёт.

Приемка качества услуги производилась Начальником УСА и ИП администрации Тайшетского района.

Отклонения от СНиП и сметной документации при выполнении предъявляемого этапа работ не зафиксировано.

За период с 01.11.2017 года по 25.11.2017 года, с 06.12.2017 года по 21.12.2017 года ***Заказчик претензий к качеству выполненных работ не имеет, контракт исполнялся подрядчиком в соответствии с установленными контрактом условиями».***

В нарушение ч. 9 ст. 94 ФЗ № 44 в отчете отсутствует информация о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) / о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением.

КСП отмечает:

Экспертные заключения о соответствии результатов работ, поставленного товара требованиям контракта, составленные представителем Заказчика Байковым А.М.

являются некорректными и противоречат фактическим обстоятельствам дела и условиям муниципального контракта, в том числе относительно сроков выполнения работ.

Считаем, что представителю Заказчика было необходимо указать в экспертных заключениях о наличии претензий о нарушении сроков исполнения работ и качества работ.

В соответствии с п. 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Такая ответственность предусмотрена **ст.8** муниципального контракта.

В соответствии с п. 8.3 муниципального контракта: «В случае просрочки исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Заказчик направляет Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)».

«В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, за исключением просрочки исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Подрядчик обязан уплатить штраф в виде фиксированной суммы, определяемой в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. № 1063, составляет **10% от цены Контракта в сумме 190 882,50 рублей».**

В ходе проверки применения Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения Поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что исполнение контракта осуществлялось без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Заказчик (МУ «УСАиИП») в нарушение интересов муниципального образования «Тайшетский район» и условий муниципального контракта не воспользовался своим правом на расторжение контракта и возмещение ущерба, в **2017 году**, что повлекло нарушение Подрядчиком условий муниципального контракта, затягивание и ненадлежащее исполнение работ. В настоящее время меры по взысканию штрафа и пеней Заказчиком не принимаются.

В нарушение п. 11 Порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств в 2017 году утвержденного Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. № 229 на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы» опубликованы только фотографии после реализации мероприятия перечня, при этом **отсутствует информация о подрядчике (исполнителе, поставщике), цене муниципального контракта**.

4.3. Ограждение МКОУ Бирюсинская СОШ № 16 г. Бирюсинск

Согласно перечню проектов народных инициатив, утвержденному Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. №229 (в редакции Постановления от 04.07.2017 г. №300, Постановления от 18.10.2017 г. №507) объем финансирования по мероприятию «Ограждение МКОУ Бирюсинская СОШ № 16 г. Бирюсинск» составляет 2 176 691,21 рублей, в том числе средства областного бюджета 1 959 022,09 рублей, средства районного бюджета 217 669,12 рублей, ответственным исполнителем является Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района.

Реализация мероприятия осуществлялась в соответствии с Федеральным Законом №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» в форме электронного аукциона.

Размещение закупки осуществлено Уполномоченным органом: Отделом закупок управления экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района, в соответствии с **постановлением администрации Тайшетского района №1300 от 15.12.2015 г. «**О наделении полномочиями заказчика на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) уполномоченного органа».

Начальная максимальная цена контракта в сумме **2 303 377,00 рублей**, на огораживание **МКОУ Бирюсинская СОШ №16 г. Бирюсинск** сформирована проектно-сметным методом (ч. 9 ст. 22 №44-ФЗ) на основании локального сметного расчета №2-17, составленного в текущих ценах по состоянию на 1 квартал 2017 года.

КСП отмечает, что локальный сметный расчет не утвержден заказчиком, что является нарушением **ч.15 ст. 48** Градостроительного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с **ч.15 ст. 48** Градостроительного кодекса Российской Федерации, проектная документация утверждается застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, или региональным оператором.

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона №0134300026317000479 от 01.09.2017 г. было подано 3 заявки, которые были признаны соответствующим требованиям, установленным в документации об аукционе, участники закупки допущены к участию в электронном аукционе.

На основании рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе и в соответствии с ч. 10 ст. 69 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» признать победителем аукциона Общество с ограниченной ответственностью ООО «Тайшетское РСУ».

Победителем аукциона ООО «Тайшетское РСУ» предложена цена в размере **2 176 691,21** рублей, которая на **5,5%** ниже начальной (максимальной) цены контракта. Экономия в результате электронного аукциона составила **126 685,79** рублей. Цена контракта снижена без изменения предусмотренных контрактом объемов работ, качества выполняемых работ и иных условий.

По результатам электронного аукциона был заключен муниципальный контракт №0134300026317000479 от 12.09.2017 г. **«Огораживание МКОУ Бирюсинская СОШ №16 г.Бирюсинск»** на сумму **2 176 691,21 рублей** с подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ».

Аукционной документацией и муниципальным контрактом предусмотрено обеспечение исполнения муниципального контракта в размере **5%** от начальной (максимальной цены контракта), сумма обеспечения составила – **115 168,85** рублей (платежное поручение №243 от 01.09.2017 г.).

КСП отмечает: Требования об обеспечение исполнения муниципального контракта соблюдены.

В соответствии с **п. 1.1.** муниципального контракта подрядчик обязуется по заданию Заказчика выполнить работы (по огораживанию), в объеме, установленном в **Локальном сметном расчете** (приложение №1 к Контракту), **Техническом задании** (приложение №2 к Контракту), а Заказчик обязуется принять и оплатить выполненные Работы в порядке и на условиях, предусмотренных Контрактом.

Результатом выполненной Работы по Контракту является отремонтированный объект, в отношении которого получен **Акт о приемке комиссией законченного ремонтом /капитальным ремонтом объекта (приложение № 3 к Контракту)** требованиям технических регламентов и Сметной документации.

Срок выполнения Работ Подрядчиком согласно Контракта в полном объеме: с момента заключения контракта **до 30 ноября 2017 г.**

Согласно **п.3.3 ст.3** муниципального контракта «Сроки выполнения отдельных видов работ по настоящему Контракту определяются в соответствии с графиком производства работ, предоставляемым Подрядчиком», в соответствии с утвержденным Подрядчиком от 12.09.2017 г., графиком производства работ по . Ограждению МКОУ Бирюсинская СОШ №16 г.Бирюсинск» по адресу: г.Бирюсинск, ул.Ленина, 65, начало работ **14.09.2017г**., окончание строительства **30.11.2017 г.**

В ходе проверки установлено, что Подрядчиком были не исполнены обязательства в установленный срок.

В соответствии с **п.2.2. ст.2** муниципального контракта **№ 0134300026317000459** от 12.09.2017 г. «Оплата результата выполненных работ по настоящему Контракту, осуществляется Заказчиком после подписания сторонами Справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), ***при полученном Акте о приемке комиссией законченного ремонтом /капитальным ремонтом/ объекта комиссии о соответствии отремонтированного объекта (приложение № 3 к Контракту)*** требованиям технических регламентов и Сметной документации, в течение не более 30 (тридцати) дней с даты подписания Акта о приемке законченного строительством объекта (форма КС-11) на основании выставленной Подрядчиком счет - фактуры на оплату.

На проверку представлены счет - фактуры на оплату в общей сумме **2 091 859,00 рублей**, в том числе:

- №218 от 25.11.2017 г. на сумму 1 072 941,32 рублей;
- №271 от 18.12.2017 г. на сумму 1 018 917,75 рублей.

По запросу КСП от 23.08.2018г. №225-04-01/11 на проверку представлена копия акта **от 17.07.2018г.,** о приемке комиссией законченного ремонтом /капитальным ремонтом объекта комиссии о соответствии отремонтированного объекта, в соответствии **п.2.2** муниципального контракта № **0134300026317000479** от **12.09.2017 г. «Ограждение МКОУ Бирюсинская СОШ №16 г.Бирюсинск»**.

Комиссия в составе: **председателя комиссии** - Заместитель председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района, **членов комиссии представителей:** представителя заказчика И.О. начальника УСА и ИП, начальник отдела капитального строительства и градостроительной деятельности КУМИ района установила:

1.Ремонтно-строительные работы осуществлены в сроки: начало работ 12.09.2017 г., окончание работ 31.05.2018г.

2. Результаты выполненных Работ по Контракту: хорошо.

Решение комиссии: В рамках исполнения гарантийных обязательств по устранению нарушений, работа выполнена без замечаний, предъявленные к приемке законченные ремонтом/капитальным ремонтом работы по ограждению МКОУ СОШ №16 г.Бирюсинск, принять в эксплуатацию.

Согласно Акту о приемке комиссией законченного ремонтом объекта выполненных работ **от 17.07.2018 г**., работы приняты без претензий к качеству выполненных работ.

КСП отмечает, что Акт ***не подписан представителями исполнителя работ*** (генерального подрядчика, подрядчика) и ***руководителем учреждения*** МКОУ СОШ №16 г. Бирюсинск.

Кроме того, основанием для возникновения обязательства заказчика по оплате выполненных работ является сдача результата работ заказчику. Так вот, именно акт и

является основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ в соответствии с условиями муниципального контракта.

Согласно условиям контракта, статье 3:

Пункт 3.1. «Срок выполнения работ Подрядчиком по Контракту в полном объеме: с момента заключения контракта до 30.11.2017 г.».

В нарушение **п.2.2 ст.2** Контракта оплата за фактически выполненные работы произведена в размере **2 091 859,00** рублей **в декабре 2017 г**., платежными поручениями:

- № 42054 от 07.12.2017 на сумму 965 647,19 рублей;
- № 42055 от 07.12.2017 на сумму 107 294,13 рублей;
- № 46132 от 25.12.2017 на сумму 917 025,97 рублей;
- № 46133 от 25.12.2017 на сумму 101 891,78 рублей.

Согласно актам о приемке выполненных работ формы № КС-2 (№1 от 25.11.2017 г. (период с 01.11.2017 г. по 25.11.2017г.) на сумму 1 34 566,00 рублей, (№2 от 25.11.2017 г. (период с 01.11.2017г. по 25.11.2017г.) на сумму 38 375,00 рублей, (№2 от 18.12.2017 г. (период с 26.11.2017 г. по 18.12.2017г.) на сумму 1 018 918,00 рублей, Подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ» предъявлены, а заказчиком «УСА и ИП» администрации Тайшетского района приняты работы без претензий на сумму **2 091 859,00** рублей.

На официальном сайте /zakupki.gov.ru/ размещена информация об исполнении контракта, подтверждающие документы об исполнении контракта, в том числе экспертное заключение **от 26.12.2017г**., о соответствии результатов работ, поставленного товара требованиям контракта (далее заключение). Согласно заключению несоответствия качества выполнения услуги, установленным контрактом требованиям, не выявлено, отклонения от СНиП и сметной документации при выполнении предъявляемых работ не зафиксировано.

КСП района при анализе Актов приемки выполненных работ КС-2 установлено, что **не проводились следующие** виды работ:

1. Огрунтовка металлических поверхностей за один раз грунтовкой ГФ-021 (100м2 окрашиваемой поверхности) в объеме 775,5 м2 на сумму 17 731,00 рублей.
2. Окраска металлических огрунтованных поверхностей эмалью ЭП-5116 (100м2 окрашиваемой поверхности) в объеме 1174,1 м2 на сумму 26 831,00 рублей.

На момент проверки неисполненные обязательства подрядчиком по выполнению работ по муниципальному контракту от 12.09.2017 г. № 0134300026317000479 составили **44 562,00 рублей**.

В нарушение ч. 7 ст. 94 ФЗ № 44-ФЗ, согласно которой «приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляются документом о приемке, который подписывается заказчиком, либо поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа», заказчиком на невыполненный объем работы не зафиксирован факт нарушения срока исполнения контракта.

Пунктом **8.3** ст. **8** муниципального контракта предусмотрено, что в случае просрочки исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Заказчик **направляет Поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).**

Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения Поставщиком обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных Поставщиком.

Данная обязанность Заказчика регламентирована ст. 34 ФЗ № 44-ФЗ. Так, ч. 6 ст. 34 ФЗ № 44-ФЗ предусмотрено, что «*в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств …, предусмотренных контрактом… заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).*

Согласно ч. 7 ст. 37 ФЗ № 44-ФЗ «*пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства…).*

В ч. 8 ст. 34 ФЗ № 44-ФЗ указано, что *«штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом…).*

Право требования уплаты неустоек (штрафов, пеней) у Заказчика возникло с **01.12.2017 г.** Вместе с тем, претензию в адрес Подрядчика ООО «Тайшетское РСУ» на момент проверки Заказчик не направлял. Таким образом, в нарушение ст.ст. 6, 7, 8, 34 ФЗ № 44-ФЗ Заказчиком своевременно не проведена претензионно-исковая работа в отношении Подрядчика, не исполнившего обязательства.

Со стороны Подрядчика в адрес Заказчика 15.12.2017 г. (исх.№301) было направлено гарантийное письмо, с просьбой в связи с устойчивыми морозами (до -23С) работы по огрунтовке и окраске металлических поверхностей перенести (согласовать) на май 2018 г., работы обязуются провести до 20 мая 2018 г., отметка в получении данного письма 29.12.2017 г.

КСП отмечает, что актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 18.12.2017 г. Заказчиком **приняты и оплачены** работы по огрунтовке металлических поверхностей в объеме 398,6 м2 на сумму 9 113,43 рублей.

КСП района установлено отклонение фактически выполненных работ от видов работ, установленных аукционной документацией, а именно технического задания, локального сметного расчета.

Согласно статье 34 Закона №44-ФЗ «Контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с настоящим Федеральным законом извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены».

КСП отмечает, что в нарушение Федерального закона №44-ФЗ изменены объемы, виды работ, установленные аукционной документацией на осуществление закупки.

Подрядчик наряду с работами, указанными в муниципальном контракте, выполнил работы, не учтенные в технической документации и не предусмотренные локальным сметным расчетом.

Установлено несоответствие в объемах работ, указанных в локальном сметном расчете, в технической документации и зафиксированных в актах приемки выполненных работ КС-2, данный факт может иметь место только в случае

согласования сторонами изменения объемов работ, предусмотренных Контрактом, частью которого является техническая документация, локальный сметный расчет №2-17.

В соответствии с п.3 ст.743 ГК РФ подрядчик, обнаруживший в ходе строительства, не учтенные в технической документации работы и в связи с этим необходимость проведения дополнительных работ и увеличения сметной стоимости строительства, обязан сообщить об этом заказчику и обосновать необходимость немедленных действий в интересах заказчика.

Подрядчик о необходимости выполнения дополнительных работ, не учтенных в технической документации, не сообщил заказчику, а произвел их без согласия последнего и включил в акт приемки работ КС-2 наряду с работами, выполненными в соответствии с Контрактом. Заказчик своего согласия на эти работы не давал и впоследствии.

Поскольку Подрядчиком была нарушена обязанность, предусмотренная п.3 ст.743 ГК РФ, он не вправе требовать от Заказчика оплаты дополнительных работ и в том случае, если акт приемки строительно-монтажных работ подписан представителем заказчика, так как этот акт подтверждает, лишь факт выполнения подрядчиком работ, а не согласие заказчика на оплату дополнительных работ.

На проверку представлены акты КС-2 **по дополнительным работам** в том числе:

1. ***КС-2 б/н от 25.11.2017 г.*** (отчетный период с 01.11.2017г. по 25.11.2017г.) на сумму **38 375,00 рублей:**

- «Очистка участка от мусора» в объеме 2 070 м2 на сумму 12 903,00 рублей;
- «Вырезка порослей деревьев (кроме тополя, ивы)» в объеме 120 деревьев на сумму 1 027,00 рублей;
- «Погрузочные работы при автомобильных перевозках: мусора строительного с погрузкой вручную» в объеме 2 т. на сумму 1 731,00 рублей;
- «Перевозка грузов автомобилями – самосвалами грузоподъемностью 10т., работающих вне карьера, на расстояние: до 10 км 1 класса груза» в объеме 2 т. на сумму 207,00 рублей.

КСП отмечает, в соответствии со ст. 6 п.6.4. муниципального контракта ***Подрядчик обязан***: **п.п.6.4.19.** «Осуществлять в процессе производства Работ систематическую, а по завершении Работ, окончательную уборку Строительной площадки от остатков материалов и отходов»; **п.п. 6.4.20.** Вывезти в течение 10 (десяти) дней со дня подписания Акта приемки законченного строительством (форма КС-11) Объекта за пределы строительной площадки принадлежащие Подрядчику строительные материалы, временные сооружения и другое имущество.

Данные работы на сумму **38 375,00 рублей,** в том числе НДС при упрощенной системе налогообложения приняты в полном объеме и без замечаний**.** Акт о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 от 25.11.2017 г., подписан Подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ» и Заказчиком Начальником МУ «УСАиИП» администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

В соответствии с условиями муниципального контракта указанные работы должны быть выполнены Подрядчиком за счет собственных сил и средств, без дополнительной оплаты.

2. ***КС-2 №2 от 18.12.2017 г.*** (отчетный период с 26.11.2017 г. по 18.12.2017г.) на общую сумму **1 018 918,00 рублей** из них **дополнительные работы** на сумму **79 346,00 рублей:**

- «Сверление отверстий: в кирпичных стенах электроперфоратором диаметром до 20мм, толщины стен 0,5 кирпича» в объеме 320 отверстий на сумму 3 304,00 рублей;

- «Сверление отверстий: на каждые 0,5 кирпича толщины стен добавлять к расценке 69-2-1» в объеме 320 отверстий на сумму 9 534,00 рублей;

- «Установка закладных деталей весом до 20 кг» в объеме 351,88, на сумму 17 704,00 рублей;

- «Сверление кольцевыми алмазными сверлами в металлических пластинах с применением охлаждающей жидкости (воды) вертикальных отверстий глубиной 200 мм диаметром 20 мм» в объеме 320 отверстий на сумму 45 924,00 рублей;

- «Шарниры воротные диаметром 45 мм» в объеме 8 шт., на сумму 2 400,00 рублей;

- «Шарниры для калиток диаметром 30 мм» в объеме 4 шт., на сумму 480,00 рублей.

Подрядчик наряду с работами, указанными в муниципальном контракте, выполнил работы, не учтенные в технической документации и не предусмотренные локальным сметным расчетом.

В ходе проведения проверки, установлено несоответствие в объемах работ, указанных в локальном сметном расчете, в технической документации и зафиксированных в актах приемки выполненных работ КС-2, данный факт может иметь место только в случае согласования сторонами изменения объемов работ, предусмотренных Контрактом, частью которого является техническая документация, локальный сметный расчет №2-17.

В соответствии **с п.3 ст.743 ГК РФ** подрядчик, обнаруживший в ходе строительства, не учтенные в технической документации работы и в связи с этим необходимость проведения дополнительных работ и увеличения сметной стоимости строительства, ***обязан сообщить об этом заказчику*** и обосновать необходимость немедленных действий в интересах заказчика.

Подрядчик о необходимости выполнения дополнительных работ, не учтенных в технической документации, ***не сообщил заказчику***, а произвел их без согласия последнего и включил в акт приемки работ КС-2 наряду с работами, выполненными в соответствии с Контрактом. Заказчик своего согласия на эти работы не давал и впоследствии.

Поскольку Подрядчиком была нарушена обязанность, предусмотренная п.3 ст.743 ГК РФ, он не вправе требовать от Заказчика оплаты дополнительных работ и в том случае, если акт приемки строительно-монтажных работ подписан представителем заказчика, так как этот акт подтверждает, лишь факт выполнения подрядчиком работ, а не согласие заказчика на оплату дополнительных работ.

Вместе с тем, документальное подтверждение наличия и размеров данных затрат за соответствующий период и на соответствующий объем работ к проверке не представлено.

На основании вышеуказанных актов КС-2 осуществлена оплата работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией, что, по мнению КСП, повлекло нецелевое использование администрацией бюджетных средств на сумму **117 721,00 рублей**.

По смыслу пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации любые действия, приводящие к направлению бюджетных средств на цели, не обозначенные при выделении конкретных сумм, являются нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации.

В соответствии с п. 5.3 муниципального контракта: Работы, предъявляемые Подрядчиком к приемке, должны быть отражены Подрядчиком в Общем журнале работ, иных журналах работ, предусмотренных нормативными актам РФ, СНиП. В случае отсутствия в журналах работ соответствующих записей Заказчик имеет право

не осуществлять приемку Работ до момента устранения Подрядчиком всех замечаний к указанным документам.

Приемка Работ без проверки правильности заполнения журналов работ не осуществляется.

На проверку представлен Общий журнал работ №1 по огораживанию МКОУ Бирюсинская СОШ №16, по адресу: Тайшетский район, г.Бирюсинск, ул.Ленина,65. В соответствии с представленным «Общим журналом работ» работы на Объекте были начаты 14.09.2017 г. и окончены 30.11.2017 г. Журнал пронумерован, сброшюрован и скреплен печатью, подписан начальником МУ «УСА и ИП» администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

Соответственно данный документ подтверждает то, что работы по огораживанию были начаты в срок после заключения муниципального контракта, а также то, что работы «якобы» окончены в срок (срок исполнения работ от 30.11.2017 г.).

Раздел 3 Общего журнала работ – «Сведения о выполнении работ в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства» не содержит перечень вышеуказанных **дополнительных** работ.

Раздел 4 Общего журнала работ – «Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика…» не заполнен надлежащим образом, не указаны выявленные нарушения: отсутствует исполнительная документация в соответствии с РД 11-02-2006, не указана дата выявления нарушений и должность, ФИО уполномоченного лица Заказчика.

Документы по осуществлению строительного контроля, специальные журналы работ, план график исполнения работ, акты подтверждающие исполнение проектных решений, акты скрытых работ в соответствии с действующим законодательством и условиям муниципального контракта представлены и заполнены должным образом.

Кроме того, в акте *КС-2 №2 от 18.12.2017 г.* (отчетный период с 26.11.2017 г. по 18.12.2017г.) приняты работы на общую сумму **1 018 918,00 рублей,** из них **в разделе 3 исключены работы** на сумму **101 118,00 рублей, предусмотренные локальным сметным расчетом, в том числе:**

- «Трубы стальные квадратные (ГОСТ 8639-82) размером 20х20 мм» в объеме 1235 м на сумму 43 632,00 рублей;
- «Трубы стальные квадратные (ГОСТ 8639-82) размером 80х80 мм» в объеме 151,8 м на сумму 45 534,00 рублей;
- «Трубы стальные квадратные (ГОСТ 8645-86) размером 40х20 мм» в объеме 67,63м на сумму 3 593,00 рублей,

А также исключены работы, не предусмотренные локальным сметным расчетом:

- «Бетон В12,5 (М150)» в объеме 1,79 м3 на сумму 7 918,00 рублей;
- «Копание ям вручную без креплений для стоек и столбов с откосами до 1,5 м группа грунтов 2» в объеме 1,79 м3 на сумму 439,00 рублей.

Документальное подтверждение для исключения вышеуказанных работ и затрат за соответствующий период и на соответствующий объем работ к проверке не представлено.

В ч. 8 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — ФЗ № 44) установлено, что расторжение контракта **допускается по соглашению сторон**, по решению суда, в случае одностороннего отказа стороны контракта от исполнения контракта в соответствии с гражданским законодательством.

В соответствии с **п.10.2, 10.3, 10.4, 10.5 ст.10** муниципального контракта:

10.2. Контракт действует до **30.11.2017 года**, но в любом случае до полного исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту.

10.3. Изменение существенных условий Контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, предусмотренных ч.1 ст.95 Закона о Контрактной системе.

10.4. Контракт может быть расторгнут:

- по соглашению Сторон;

- в случае одностороннего отказа Стороны от исполнения Контракта;

- по решению суда.

10.5. Расторжение Контракта по соглашению Сторон производится путем подписания соответствующего соглашения о расторжении.

Соглашение о расторжении Контракта подписано Сторонами **31 мая 2018 г.**

В единой информационной системе www.zakupki.gov.ru Соглашение размещено **01 июня 2018 г**. в течение трех рабочих дней со дня подписания Соглашения о расторжении контракта.

Согласно ч. 9 ст. 94 ФЗ № 44 результаты отдельного этапа исполнения контракта, а также информация о поставленном товаре (выполненной работе, оказанной услуге) отражаются заказчиком в отчете, содержащем сведения:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта: осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в т. ч. их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) / о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

Согласно пункту 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 года № 1093 (далее – Постановление № 1093), отчет размещается заказчиком в единой информационной системе *в течение 7 рабочих дней* со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В **нарушение ч.9 ст.94** Закона № 44-ФЗ, **п.3 -12** Положения о порядке подготовки и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, **отчеты** по **результатам отдельного**

этапа исполнения муниципального контракта, Заказчиком **не размещались** в единой информационной системе в сфере закупок.

КСП отмечает, при исполнении муниципального контракта необходимо проводить периодическую экспертизу оказанных услуг и составлять периодический отчет, если условиями заключенного контракта этапы оказания услуг не предусматриваются, но приемка и оплата оказанных услуг производятся периодически. Отчет заполняется **на дату приемки услуг** и размещается на официальном сайте в течение семи рабочих дней со дня подписания заказчиком акта приема-передачи КС-2 и оплаты.

В единой информационной системе www.zakupki.gov.ru Отчет об исполнении муниципального контракта размещен **01 июня 2018 г.,** после расторжения муниципального контракта.

Согласно **ч.10 ст.94** Закона № 44-ФЗ к отчету прилагается заключение по результатам экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

В соответствии с **ч.10 ст.94** Закона № 44-ФЗ заключения по результатам экспертизы размещены в единой информационной системе 26.12.2017 г.

В соответствии с экспертными заключениями, представителем заказчика, осуществляющим проверку соответствия результатов контракта условиям контракта, при приемке поставленных услуг, а именно: Огораживание МКОУ Бирюсинская СОШ №16.

«Несоответствия качества выполнения услуги, установленным контрактом требованиям, не выявлено.

Поставщиком предоставлены документы, подтверждающие качество услуги:

- Акты выполненных работ, счёт.

Приемка качества услуги производилась Начальником УСА и ИП администрации Тайшетского района.

Отклонения от СНиП и сметной документации при выполнении предъявляемого этапа работ не зафиксировано.

За период с 01.11.2017 года по 25.11.2017 года, ***Заказчик претензий к качеству выполненных работ не имеет, контракт исполнялся подрядчиком в соответствии с установленными контрактом условиями».***

В нарушение ч. 9 ст. 94 ФЗ № 44 в отчете отсутствует информация о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) / о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением.

КСП отмечает:

Экспертные заключения о соответствии результатов работ, поставленного товара требованиям контракта, составленные представителем Заказчика Байковым А.М. являются некорректными и противоречат фактическим обстоятельствам дела и условиям муниципального контракта, в том числе относительно сроков выполнения работ.

Считаем, что представителю Заказчика было необходимо указать в экспертных заключениях о наличии претензий о нарушении сроков исполнения работ и качества работ (Претензия от 09.10.2017 г. №585/14) .

Право требования уплаты неустоек (штрафов, пеней) у Заказчика возникло с **01.12.2017 г.** Вместе с тем, претензию в адрес Подрядчика ООО «Тайшетское РСУ» на момент проверки Заказчик не направлял. Таким образом, в нарушение ст.ст. 6, 7, 8, 34

ФЗ № 44-ФЗ Заказчиком своевременно не проведена претензионно-исковая работа в отношении Подрядчика, не исполнившего обязательства. В настоящее время работа по взыскания штрафов, пеней не проводится.

Со стороны Заказчика в адрес Подрядчика 09.10.2017 г. №585/14 была направлена **претензия** о необоснованном затягивании сроков начала выполнения работ.

Со стороны Подрядчика в адрес Заказчика 05.10.2017 г. (исх.№285) было направлено письмо, с предложением о расторжении муниципального контракта № **0134300026317000479** от **12.09.2017 г. «Ограждение МКОУ Бирюсинская СОШ №16 г. Бирюсинск»** по соглашению сторон (без предъявления пени штрафов), в срок до 12.10.2017 г.

В соответствии с п. 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Такая ответственность предусмотрена **ст.8** муниципального контракта.

В ходе проверки применения Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения Поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что исполнение контракта осуществлялось без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

В нарушение п. 11 Порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств в 2017 году утвержденного Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. № 229 на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы» опубликованы только фотографии до и после реализации мероприятий перечня, при этом **отсутствует информация о подрядчике (исполнителе, поставщике), цене муниципального контракта**.

КСП отмечает:

В ходе проверки установлено, что расходы по устройству ограждения **МКОУ СОШ №85 г. Тайшет, МКОУ СОШ №16 г. Бирюсинск**, отнесены по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». **В качестве отдельных объектов «Ограждение» на балансе образовательных учреждений не числятся.**

Так, конечной целью заключенных муниципальных контрактов, на устройство «Ограждения», является не проведение каких-либо отдельных ремонтных работ, **а выполнение комплекса работ, результатом которого является создание самостоятельного, обособленного объекта определенной функциональной направленности.**

В ходе проведения проверки установлено, что «Ограждение» МКОУ СОШ в рамках реализации мероприятий Перечня проектов в 2017 г., **отвечают всем признакам объектов основных средств в качестве самостоятельного единого комплекса** как «Сооружение».

Согласно **п.45** Инструкции № 157н, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 31.03.2018),надворные постройки, пристройки, **ограждения** и другие сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух зданий и более, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

Таким образом, ограждения, возводимые учреждением, будут относиться к основным средствам. Срок полезной эксплуатации ограждения превышает 12 месяцев, кроме того оно соответствует другим критериям принадлежности к основным средствам.

Согласно **п.53** Инструкции № 157н установленные ограждения учитываются на счете аналитического учета **0 101 03 000 «Инвестиционная недвижимость».**

Следовательно, **в нарушение положений Инструкции № 157н**, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, **не обеспечен учет объектов основных средств** – огораживания МКОУ СОШ №85 г.Тайшет, МКОУ СОШ №16 г.Бирюсинск, возведенных в рамках реализации мероприятий Перечня проектов в 2017 году.

КСП отмечает, что ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета и отчетности МКОУ СОШ МКОУ СОШ №85 г.Тайшет, МКОУ СОШ МКОУ СОШ №16 г.Бирюсинск осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования» на договорной основе.

Управление образования администрации Тайшетского района, является структурным подразделением Администрации Тайшетского района.

При устройстве нового ограждения расходы следовало было отразить по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» с постановкой ограждения на учет в качестве самостоятельного инвентарного объекта.

В целях определения первоначальной стоимости объекта основного средства при его, сооружении и (или) изготовлении фактические вложения учреждения следует сформировать в сумме фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства, к которым, в частности, относятся работы (услуги), подрядчиков.

КСП отмечает, что первоначальная (фактическая) стоимость объектов нефинансовых активов при их приобретении, сооружении, изготовлении (создании) определяется на основании сопроводительной документации (контрактов, договоров, актов выполненных работ (оказанных услуг), накладных и других сопроводительных документов поставщиков (исполнителей) согласно положениями **п.п. 23, 47, 62, 72, 102,103** Инструкции № 157н.

4.4. Ремонт отопления в Полинчетской СОШ (структурного подразделения МКОУ Тамтачетская СОШ)

Согласно перечню проектов народных инициатив, утвержденному Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. №229 (в редакции Постановления от 04.07.2017 г. №300, Постановления от 18.10.2017 г. №507) объем финансирования по мероприятию «Ремонт отопления в Полинчетской СОШ (структурного подразделения МКОУ Тамтачетская СОШ)» составляет 187 942,00 рублей, в том числе средства областного бюджета 169 148,00 рублей, средства районного бюджета 18 794,0 рублей, ответственным исполнителем является Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района.

Реализация проекта осуществлялась в соответствии с Федеральным Законом №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» в форме электронного аукциона.

Размещение закупки осуществлено Уполномоченным органом: Отделом закупок управления экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района, в соответствии с **постановлением администрации Тайшетского района**

№1300 от 15.12.2015 г. «О наделении полномочиями заказчика на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) уполномоченного органа».

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта определено проектно-сметным методом, приложением к контракту является локальный сметный расчет №4-17.

По результатам проведения закупки аукцион признан несостоявшимся, ввиду подачи единственной заявки.

Муниципальный контракт № 0134300026317000462 "Ремонт отопления в Полинчетской СОШ (структурного подразделения МКОУ Тамтачетская СОШ)" (далее контракт) заключен 05.09.2017 г. на сумму 187942,00 рублей с ООО "Курс", информация о заключенном контракте размещена на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru 06.09.2017 г. в соответствии статьи 103 Федерального Закона №44-ФЗ.

Пунктом 8.3. Статьи 8 "Ответственность Сторон" муниципального контракта "в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных Контрактом, за исключением просрочки исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Поставщик обязан уплатить штраф в виде фиксированной суммы, определяемой в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации 25.11.2013г. №1063, составляет 10% от цены Контракта в сумме 10794,20 руб."

В ходе проверки КСП установлено: неверно определен расчет фиксированной суммы штрафа, вместо 10794,20 руб. необходимо: 187942,00*10%=18794,20 руб.

Согласно локально-сметного расчета необходимо произвести следующие работы:

1.Установка котлов отопительных чугунных секционных на твердом топливе водогрейных теплопроизводительностью до 0,06 МВт;

2.Установка насосов центробежных с электродвигателем, масса агрегата до 0.1т;

3.Установка фильтров диаметром 25 мм;

4.Установка радиаторов чугунных;

5. Прокладка трубопроводов водоснабжения из напорных полиэтиленовых труб низкого давления среднего типа наружным диаметром 20 мм;

6.Врезка в действующие внутренние сети трубопроводов отопления и водоснабжения диаметром до 50 мм

7.Установка кранов воздушных;

8.Прочистка и промывка: радиаторов отопления весом до 80 кг внутри здания.

Согласно условиям контракта, статье 3:

Пункт 3.1. "Срок выполнения работ Подрядчиком по Контракту в полном объеме: с момента заключения контракта до 30.11.2017 г."

Согласно Акту о приемке выполненных работ за ноябрь 2017 г. №1 от 25.11.2017 г., наименования и объемы выполненных работ полностью соответствуют локально-сметному расчету и приняты 25 ноября 2017 г. без претензий к качеству выполненных работ начальником управления строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

Оплата за выполненные работы произведена в соответствии с условиями контракта 08.12.2017 г. в полном размере.

Вместе с тем, согласно условиям контракта пункт 2.2 "Оплата результатов выполненных работ по настоящему контракту осуществляется Заказчиком после подписания сторонами Справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), при полученном **Акте о приемке комиссией законченного ремонтом объекта приложение №3 к Контракту".** КСП района отмечает, что акт **о приемке комиссией законченного ремонтом объекта отсутствует.**

В соответствии статьи 103 Закона №44-ФЗ информация об исполнении контракта размещена на официальном сайте /zakupki.gov.ru/ 13.12.2017 г.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 утверждено положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее - **Положение).**

В соответствии с пунктом 3 Положения отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

- оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

- оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

- расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Согласно ч.3 ст.7 44-ФЗ информация, предусмотренная 44-ФЗ и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Согласно пункту 10 Положения, отчет и документы в электронной форме, предусмотренные частью 10 статьи 94 Закона о контрактной системе, подлежат размещению в единой информационной системе.

Отчет об исполнении контракта размещен единой системе закупок и подтверждающие документы (платежные поручения, экспертное заключение, формы КС-2, КС-3, счет-фактура, Акт выполненных работ 14.12.2017 г.)

КСП района совместно с депутатом Думы Тайшетского района В.А.Самошкиным проведена выездная проверка на объект проверки. При визуальном обследовании проведенного ремонта присутствовал также представитель структурного подразделения **Полинчетской СОШ** Метельков А.В.

Выездной проверкой отклонений от сметы не установлено.

Ремонт системы отопления в школе позволил повысить комфортность образовательного процесса, сократить теплопотери, повысить качество системы отопления.

КСП отмечает, что установка котлов отопительных чугунных секционных на твердом топливе водогрейных, установка насосов центробежных с электродвигателем сами по себе не могут выполнять самостоятельных функций.

Фактически они являются элементами системы отопления здания, а потому и условия, при которых материальные объекты принимаются учреждением к бухгалтерскому учету в соответствии с **п.99 Инструкции №157**, где предусмотрено, что оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.) относится к материальным запасам.

Следовательно, **в нарушение положений Инструкции № 157н**, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, **не обеспечен учет объектов материальных запасов.**

При ремонте отопления расходы следовало было отразить по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» с постановкой на учет.

На официальном сайте администрации Тайшетского района в разделе «Народные инициативы» опубликован только фотоотчет.

В нарушение п. 11 Порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств в 2017 году утвержденного Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. № 229 на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы» опубликованы только фотографии до и после реализации мероприятий перечня, при этом **отсутствует информация о подрядчике (исполнителе, поставщике), цене муниципального контракта**.

4.5. Устройство водоснабжения и водоотведения в МКДОУ Соляновский детский сад

Согласно перечню проектов народных инициатив, утвержденному Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. №229 (в редакции Постановления от 04.07.2017 г. №300, Постановления от 18.10.2017 г. №507) объем финансирования по мероприятию «Устройство водоснабжения и водоотведения в МКДОУ Соляновский детский сад» составляет 564 992,0 рублей, в том числе средства областного бюджета 508 493,0 рублей, средства районного бюджета 56 499,0 рублей, ответственным исполнителем является Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района.

1. В ходе проверки выборочным методом изучены документы за проверяемый период, предоставленные Заказчиком. Кроме того, использована информация сети Интернет: единая информационная система РФ www.zakupki.gov.ru **(далее также – ЕИС).**

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", размещение заказа **на устройство водоснабжения и водоотведения в МКДОУ «Соляновский детский сад»** осуществлено на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» http://zakupki.gov.ru .

Начальная (максимальная) цена контракта - 564 992,00 руб.

На официальном сайте в сети «Интернет» http://zakupki.gov.ru в разделе Общие сведения об электронном аукционе размещены сведения о закупке. Номер извещения 0134300026317000480.

В электронном аукционе приняли участие 1 участник.

Согласно Протокола подведения итогов электронного аукциона № 0134300026317000480 от 25.08.2017, на основании рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе и в соответствии с ч. 1 ст. 71 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ Единая Комиссия рекомендует заключить муниципальный контракт с единственным участником - Общество с ограниченной ответственностью «Курс» на сумму 564 992,00 Российских рублей.

На основании результата определения поставщика путем проведения электронного аукциона, заключен Муниципальный контракт № 0134300026317000480 на устройство водоснабжения и водоотведения в МКДОУ «Соляновский детский сад», с ООО «Курс», общая цена контракта составила 564 992,00 рублей.

Срок выполнения работ: с момента заключения контракта (05.09.2017 г.) до 30.11.2017 г.

Заказчик: Муниципальное учреждение «Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района» (далее по тексту МУ «УСА и ИП» администрации Тайшетского района).

Подрядчик: Общество с ограниченной ответственностью «Курс».

Представлена выписка из реестра муниципальной собственности муниципального имущества муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 14.06.2018 г. (далее выписка из Реестра муниципального имущества).

Согласно выписки из Реестра здание детского сада расположено: Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная, ул. Комсомольская, д. 18, принадлежит муницпальному образованию Тайшетский район на основании Решения малого совета Тайшетского районного Совета народных депутатов от 16 октября 1992 г. № 100 «Об утверждении перечня объектов, передаваемых в муниципальную собственность Тайшетского районного Совета народных депутатов»; Свидетельство о государственной регистрации права от 19.05.2015 г. № 088788.

Аукционной документацией и муниципальным контрактом (пункт 9.4. Муниципального контракта) предусмотрено обеспечение исполнения муниципального контракта в размере 5% от начальной (максимальной) суммы контракта – 28 249 руб. 60 коп.

В соответствии с п. 6.4.8. Подрядчик обязан предоставить обеспечение исполнения контракта.

Обязанность по обеспечению контракта Подрядчиком исполнена, представлена Банковская гарантия № 586429 от 30.08.2017 г. выданная ООО Банк «СКИБ» на сумму 28 249, 60 руб. подрядчику (принципалу) ООО «Курс» на срок с 01.09.2017 г. по 31.12.2017 г.

Выявлены следующие нарушения условий муниципального контракта:

В соответствии с п. 6.2.2. муниципального контракта:

- Заказчик обязан в течение 10-и календарных дней с момента заключения контракта передать Подрядчику в установленном порядке на период ремонта Объекта:

- утвержденную в установленном порядке смету на ремонт объекта Акту передачи;

- строительную площадку по Акту передачи строительной площадки.

П. 6.2.3. муниципального контракта:

В случае уклонения Подрядчика от подписания Акта передачи строительной площадки и фактического начала работ Подрядчиком без подписания Акта передачи строительной площадки подготовить и представить Акт о фактической приемке Подрядчиком строительной площадки, подписываемый представителями Заказчика.

В соответствии с п. 6.4.13. муниципального контракта: Подрядчик обязан –

Принять от Заказчика строительную площадку по Акту передачи строительной площадки. Дата фактического использования строительной площадки для ремонта Объекта является датой принятия строительной площадки Подрядчиком.

Акт передачи строительной площадки, в нарушение условий муниципального контракта, на проверку не представлен.

В соответствии с п. 1.1 муниципального контракта предусмотрено: Результатом выполненной работы по настоящему Контракту является отремонтированный объект, в отношении которого получен Акт о приемке комиссией законченного ремонтом/ капитальным ремонтом/ объекта (приложение № 3 к Контракту) требованиям технических регламентов и Сметной документации.

Акт о приемке комиссией законченного ремонтом/ капитальным ремонтом/ объекта на проверку в нарушение условий муниципального контракта, на проверку не представлен.

В соответствии с п. 4.1 муниципального контракта предусмотрено: Освидетельствование скрытых работ оформляется актом освидетельствования скрытых работ, который составляется в двух экземплярах соответственно образцу, утвержденному приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 г. № 1128 и подписывается Сторонами.

В соответствии с п. 5.3. муниципального контракта предусмотрено: Подрядчик вместе с Актом о приемке выполненных работ (формы КС-2) передает Заказчику Исполнительную документацию, Журнал формы КС-6а, Журнал общих работ, специальные журналы, Акты освидетельствования скрытых работ, Акты о приемке ответственных конструкций, исполнительные схемы, отражающие фактическое исполнение элементов в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства по мере завершения определенных в сметной документации работ, материалы фотофиксации этапов выполнения работ. Переданная исполнительная документация по составу и содержанию должна соответствовать требованиям к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требованиям, предъявляемым к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения (РД-11-02-2006), утвержденным приказом Ростехнадзора от 26.12.2006г. № 1128, а также требованиям Заказчика.

В нарушение условий муниципального контракта на проверку не представлены: Исполнительная документация, специальные журналы, Акты освидетельствования скрытых работ, Акты о приемке ответственных конструкций, исполнительные схемы, акты испытания и опробования технических устройств, систем инженерно-технического обеспечения.

В соответствии с п. 6.4.33 муниципального контракта Подрядчик обязан: Постоянно вести журнал учета выполненных работ по форме КС-6А, журнал производства работ, своевременно оформлять исполнительную документацию и акты на скрытые работы.

В соответствии с п. 5.3. муниципального контракта: Работы, предъявляемые Подрядчиком к приемке, должны быть отражены Подрядчиком в Общем журнале работ, иных журналах работ, предусмотренных нормативными актам РФ, СНиП. В случае отсутствия в журналах работ соответствующих записей Заказчик имеет право не осуществлять приемку Работ до момента устранения Подрядчиком всех замечаний к указанным документам.

Приемка Работ без проверки правильности заполнения журналов работ не осуществляется.

На проверку представлен только общий журнал работ при этом журнал заполнен ненадлежащим образом: отсутствует подпись начальника МУ «УСАиИП» Шевцова А.И., в разделе 6 Журнала работ «Перечень исполнительной документации» в графе 3 отсутствуют даты, должности, фамилии и инициалы лиц подписавших акты (исполнительной документации – акты освидетельствования скрытых работ, акты испытаний и т.д.)..

В нарушение условий муниципального контракта оплата за выполненные работы произведена Заказчиком (МУ «УСАиИП») без проверки правильности заполнения журналов работ.

На проверку представлены:

1. Справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 29.10.2017 г. (за отчетный период с 01.10.2017 г. по 29.10.2017 г.) на сумму 564 992 руб. в том числе НДС,

- Акт о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 от 29.10.2017 г. (за отчетный период с 01.10.2017 г. по 29.10.2017 г.) на сумму 564 992 руб. (в том числе НДС 86 185 руб.) подписаны подрядчиком ООО «Курс» и Заказчиком Начальником МУ «УСАиИП» администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

Данные работы на сумму 564 992 руб. в том числе НДС приняты в полном объеме и без замечаний**.**

В соответствии с заключением о соответствии результатов этапа работ, поставленного товара требованиям контракта от 07.11.2017 г. составленным представителем Заказчика Байковым А.М.: Несоответствия качества выполнения услуги, установленным контрактом требованиям не выявлено. Заказчик претензий к качеству выполненных работ не имеет. За период с 05.09.2017 г. по 07.11.2017 г. контракт исполнялся подрядчиком в соответствии с установленными контрактом условиями.

Согласно платежного поручения № 37471 от 08.11.2017 года, представленной на проверку, денежные средства в сумме 56 499, 00 руб. оплачены Подрядчику ООО «Курс».

Согласно платежного поручения № 37470 от 08.11.2017 года, представленной на проверку, денежные средства в сумме 508 493, 00 руб. оплачены Подрядчику ООО «Курс».

Всего по договору оплачена сумма 564 992 руб. в том числе НДС.

На официальном сайте в сети «Интернет» http://zakupki.gov.ru в Карточке контракта в разделе «Документы» размещена информация об исполнении контракта: в качестве подтверждающих документов на сайте 23.10.2017 года размещены платежные поручения: № 37470 от 08.11.2017 года на сумму 508 493, 00 руб. и № 37471 от 08.11.2017 г. на сумму 56 499, 00 руб.

В соответствии с ч. 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, информация размещается в ЕИС заказчиками в течение пяти рабочих дней с даты, исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В соответствии с п. 13 ч. 2 ст. 103 Закона №44-ФЗ В реестр контрактов включаются следующие документы и информация:

13) документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, **информация об исполнении контракта размещена** в ЕИС с нарушением срока: акты выполненных работ формы КС-2 и справка о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 29.10.2017 г. размещена 10.11.2017 года, т.е. с нарушением срока.

При проведении выборочного визуального осмотра выполненных работ по данному муниципальному контракту установлено, что работы по устройству водоснабжения и водоотведения в МКДОУ «Соляновский детский сад» выполнены надлежащим образом в полном объеме. Претензии по качеству и объему работ от директора МКДОУ «Соляновский детский сад» не поступило.

При сравнительном анализе локального сметного расчета (приложение к муниципальному контракту) и акта о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 от 29.10.2017 г. расхождений не выявлено.

В соответствии с подпунктом 3 п. 10 Порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств в 2017 году утвержденного Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. № 229 «Об утверждении перечня проектов народных инициатив МО «Тайшетский район» на 2017 год, порядка организации работы по его реализации и расходования бюджетных средств» (Далее Порядок) предусмотрено:

- в течение 3 (трех) рабочих дней со дня выполнения работ (оказания услуг, поставки товаров) по муниципальному контракту о реализации мероприятия Перечня – фотоматериалы (в электронном виде) и информацию о подрядчике (исполнителе, поставщике), цене муниципального контракта для размещения на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы» («до реализации» и «после реализации» мероприятия Перечня).

Пунктом 11 указанного Порядка предусмотрено:

- Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента получения фотоматериалов и информации, предусмотренной подпунктом 3 пункта 10 настоящего Порядка, обеспечивает размещение фотоматериалов и указанной информации на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы».

В нарушение п. 11 Порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств в 2017 году утвержденного Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. № 229на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы» опубликованы только фотографии до и после реализации мероприятий перечня, при этом **отсутствует информация о подрядчике (исполнителе, поставщике), цене муниципального контракта**.

В ходе проверки установлено, что данные о расходовании бюджетных средств не обнародованы, то есть, не обеспечена информационная открытость и прозрачность органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности по проекту народных инициатив за 2017 год в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля.

КСП отмечает:

В ходе проверки установлено, что расходы по устройству водоснабжения и водоотведения в МКДОУ Соляновский детский сад, отнесены по статье **КОСГУ 225** «Работы, услуги по содержанию имущества».

В качестве отдельных объектов: Насосная станция с накопительным баком, Электроводонагреватель накопительный вертикального исполнения, объемом 100 л, Электроводонагреватели накопительные вертикального исполнения, объемом 30 л, Ванна моечная трехсекционная, Мойки стальные эмалированные, Унитазы с бачком, Умывальники, **на балансе образовательного учреждения не числятся.**

В нарушение **п.39** Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н, которыми определены критерии отнесения материальных объектов к основным средствам и материальным запасам, в составе основных средств.

По общему правилу сантехнику, в том числе **раковины, мойки, ванны, унитазы**, надо учитывать в составе материальных запасов (**п. 118** Инструкции к Единому плану счетов № 157н). Объясняется это тем, что ***сантехника выполняет свои функции только в составе комплекса*** (системы водоснабжения и канализации, которая в свою очередь является частью основного средства – здания, сооружения), а не самостоятельно.

Следовательно, сантехническое оборудование не признается отдельным инвентарным объектом. Такой вывод следует из пункта **45** Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Что касается **водонагревателей и насосной станции с накопительным баком**, их нужно принять к учету в составе основных средств.

КСП отмечает, что по итогам исполнения обязательств учреждение, на основании акта и иных документов, принимает только ремонтные работы, в этом случае при оформлении акта выполненных работ отдельными «позициями» указаны наименования:

- конкретных работ;
- расходных (строительных) материалов, использованных подрядчиком;
- оборудования (приборов и т.п.), смонтированного подрядчиком в ходе выполнения работ.

В данном случае договор оплачен по подстатье **КОСГУ 225** «Работы, услуги по содержанию имущества» (раздел 5 указаний, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н).

Порядок оплаты ремонтных работ, не препятствует принятию к учету в составе основных средств отдельных объектов, указанных в Актах выполненных работ КС-2, если такие объекты в соответствии с требованиями действующих нормативных актов должны учитываться в составе основных средств.

Такие объекты следует принять к учету по стоимости с учетом НДС, указанной в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) или Акте о приемке выполненных работ (форма № КС-2).

Таким образом, в данной ситуации, возможно, оплатить договор на устройство водоснабжения и водоотведения по подстатье **КОСГУ 225** «Работы, услуги по содержанию имущества» и принять к учету водонагреватели и насосную станцию с накопительным баком, как основные средства.

Следовательно, **в нарушение положений Инструкции № 157н**, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, **не обеспечен учет объектов основных средств и материальных запасов.**

КСП отмечает, что ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета и отчетности МКДОУ Соляновский детский сад, осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования» на договорной основе.

Управление образования администрации Тайшетского района, является структурным подразделением Администрации Тайшетского района.

При устройстве водоснабжения и водоотведения расходы следовало: отдельные объекты отразить по статье **КОСГУ 310** «Увеличение стоимости основных средств» с постановкой на учет в качестве самостоятельных инвентарных объектов и по статье **КОСГУ 340** «Увеличение стоимости материальных запасов» с постановкой на учет.

Общая сумма нарушений составила **141 161,81** рублей. Данные приведены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Наименование	**Количество**	**Цена всего**
Насосная станция с накопительным баком 25 л. (шт.)	1	7500
Электроводонагреватель накопительные вертикального исполнения, объемом 100 л, мощностью 1,25 кВт, размерами 460х1070х440 мм (шт.)	1	19218,81
Электроводонагреватели накопительные вертикального исполнения, объемом 30 л, мощностью 1,5 кВт, размерами 520х368х390 мм (шт.)	4	23491,00
Ванна моечная трехсекционная, размером 1500х500х860 мм (шт.)	3	39724,00
Мойки стальные эмалированные на одно отделение с одной чашей встраиваемые с креплениями МСВЦ со смесителем, пластмассовым бутылочным сифоном (компл.)	3	5872 ,00
Унитаз детский (компл.)	8	25247,00
Унитаз с бачком непосредственно присоединенным (компл.)	1	2317,00
Умывальник одиночный с подводкой холодной и горячей воды (компл.)	3	5296,00
Умывальник детский (компл.)	6	12996,00
Итого:		**141 161, 81**

4.6. Выполнение работ по ремонту системы отопления МКОУ СОШ №24 п.Юрты.

Согласно перечню проектов народных инициатив, утвержденному Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. №229 (в редакции Постановления от 04.07.2017 г. №300, Постановления от 18.10.2017г. №507) объем финансирования по мероприятию "Выполнение работ по ремонту системы отопления МКОУ СОШ №24 п. Юрты" составляет 542 690,00 рублей, в том числе средства областного бюджета 488 421,00 рублей, средства районного бюджета 54 269,00 рублей, ответственным исполнителем является Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района.

Размещение закупки осуществлено Уполномоченным органом: Отделом закупок управления экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района, в соответствии с **постановлением администрации Тайшетского района №1300 от 15.12.2015 г.** "О наделении полномочиями заказчика на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) уполномоченного органа".

Реализация проекта осуществлялась в соответствии с Федеральным Законом №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд" в форме электронного аукциона.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта определено проектно-сметным методом, приложением к контракту является локальный сметный расчет.

Согласно протоколу рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе №0134300026317000624 от 23.11.2017 г. было подано 4 заявки, которые были

признаны соответствующим требованиям, установленным в документации об аукционе, участники закупки допущены к участию в электронном аукционе. Подведение итогов электронного аукциона состоялось 27.11.2017 г., все четыре участника электронного аукциона были признаны соответствующими требованиям документации. Победителем аукциона ООО "Сантехмонтаж" предложена цена в размере **382596,45** рублей, **которая более чем на 25% ниже начальной (максимальной) цены контракта**. Экономия в результате электронного аукциона составила 142094,00 рублей.

Муниципальный контракт №0134300026317000624 "На выполнение работ по ремонту системы отопления МКОУ СОШ №24 п. Юрты (далее контракт) заключен 08.12.2017 г. на сумму 382596,45 рублей, информация о заключенном контракте размещена на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru 13.12.2017 г. в соответствии статьи 103 Федерального Закона №44-ФЗ.

В соответствии со ст. 37 Федерального Закона №44-ФЗ "Если при проведении конкурса или аукциона начальная (максимальная) цена контракта составляет пятнадцать миллионов рублей и менее и участником закупки, с которым заключается контракт, предложена цена контракта, которая на двадцать пять и более процентов ниже начальной (максимальной) цены контракта, контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта в размере, указанном в части 1 настоящей статьи, или информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки в соответствии с частью 3 настоящей статьи".

К информации, подтверждающей добросовестность участника закупки, относится информация, содержащаяся в реестре контрактов, заключенных заказчиками, и подтверждающая исполнение таким участником **в течение одного года до даты подачи заявки на участие в конкурсе или аукционе трех и более контрактов** (при этом все контракты должны быть исполнены без применения к такому участнику неустоек (штрафов, пеней). Победителем электронного аукциона ООО "Сантехмонтаж" в качестве обеспечения контракта предоставлена оплата в размере 27 134-50 руб. (первоначальный размер обеспечения контракта, установленный аукционной документацией) и информация, подтверждающая добросовестность такого участника на дату подачи заявки (далее информация). В качестве информации указаны следующие контракты:

1) Выполнение работ по ремонту в здании МКОУ Шелеховская СОШ, заказчик МУ "Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района", контракт **исполнен 07.11.2017 г**. без штрафов, пеней;

2) Проведение пусковых, наладочных работ и сдача в эксплуатацию теплового пункта, заказчик - Прокуратура Иркутской области, **исполнен 19.07.2017 г**. без штрафов, пеней);

3) Выборочный капитальный ремонт здания ОГСКОУ "Специальная школа-интернат №19 (замена системы отопления), расположенного: г.Тайшет, ул.Первомайская,48, заказчик ГОКУ"Специальная школа-интернат №19", **исполнен 18.10.2016 г**. без штрафов, пеней.

Согласно условиям контракта, статье 3:

Пункт 3.1. "Срок выполнения работ Подрядчиком по Контракту в полном объеме: с момента заключения контракта до 25.12.2017 г."

Согласно Акту о приемке выполненных работ за ноябрь 2017 г. №1 от **25.12.2017г**., работы приняты без претензий к качеству выполненных работ начальником управления строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района Шевцовым А.М.

Оплата за выполненные работы произведена в соответствии с условиями контракта 27.12.2017г. на основании Акта о приемке выполненных работ и Справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 в размере 382596,45 руб. Вместе с тем, согласно условиям контракта пункт 2.2 "Оплата результатов выполненных работ по настоящему контракту осуществляется Заказчиком после подписания сторонами Справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), при полученном **Акте о приемке комиссией законченного ремонтом объекта приложение №3 к Контракту".**

КСП района отмечает, что акт **о приемке комиссией законченного ремонтом объекта отсутствует.**

На официальном сайте /zakupki.gov.ru/ размещена информация **об исполнении контракта 29.12.2017г**., подтверждающие документы об исполнении контракта, в том числе экспертное заключение о соответствии результатов работ, поставленного товара требованиям контракта (далее заключение). Согласно заключению несоответствия качества выполнения услуги, установленным контрактом требованиям, не выявлено, отклонения от СНиП и сметной документации при выполнении предъявляемых работ не зафиксировано.

Вместе с тем, КСП района при анализе Акта приемки выполненных работ установлено, что **не проводились следующие виды работ**:

1.прочистка и промывка радиаторов отопления весом до 160 кг. на сумму 26134,00 руб.;

2. демонтаж радиаторов весом до 80 кг. на сумму 3120,17 руб.;

3. демонтаж радиаторов весом до 160 кг. на сумму 1061,40 руб., а также отклонение видов работ, изменение объемов, от установленных в локально-сметном расчете.

КСП района установлено отклонение фактически выполненных работ от видов работ, установленных аукционной документацией, а именно технического задания, дефектной ведомости, локального сметного расчета.

Согласно статье 34 Закона №44-ФЗ "Контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с настоящим Федеральным законом извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены"

КСП района установлено, что в нарушение Федерального закона №44-ФЗ изменены объемы, виды работ, установленные аукционной документацией на осуществление закупки.

Кроме этого, директором МКОУ СОШ №24 п. Юрты в адрес Администрации Тайшетского района, Контрольно-счетной палаты района, направлялась информация о некачественном ремонте отопления**.**

Контрольно-счетной палатой проведена выездная проверка совместно с представителем МУ "Управления строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района", главным специалистом по вопросам архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района Волоховым П.А., директором МКОУ СОШ №24 р.п. Юрты В.М.Ерофеевым. По результатам проверки составлен акт выборочного визуального осмотра выполненных работ, которым зафиксировано отклонение от объема выполненных работ, установленных сметным расчетом.

КСП отмечает, что только после осмотра результатов ремонта в ходе, которого было зафиксировано ненадлежащее исполнение ремонтных работ, заказчик в лице Управления строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района предъявил подрядчику ООО "Сантехмонтаж" Претензию "О выявлении дефекта по ремонту системы отопления МКОУ СОШ №24 п. Юрты".

Директором исполнителя ООО "Сантехмонтаж" представлено гарантийное письмо об устранении дефектов по ремонту системы отопления, именно: промывка радиаторов системы отопления.

В подтверждение исполнения данных работ КСП района представлен Акт от 26.03.2018г., подписанный директором МКОУ СОШ №24 п. Юрты В.М.Ерофеевым и директором ООО "Сантехмотаж" В.И.Кузнецовым о том, что работы исполнены.

В соответствии с частью 4 статьи 34 Закона о контрактной системе в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом частями 5, 7, 8 статьи 34 Закона о контрактной системе установлено, что заказчик обязан установить в контракте размер пени в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, размер пени, определенный в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту, а также размер **штрафа в виде фиксированной суммы**, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, за ненадлежащее исполнение сторонами своих обязательств по контракту.

Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017г №1042 (далее - Правила).

В соответствии с частью 3 Правил "За каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы, определяемой в следующем порядке (за исключением случаев, предусмотренных пунктами 4 - 8 настоящих Правил):

а) 10 процентов цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей.

Пунктом 8.7. муниципального контракта не установлена фиксированная сумма штрафа.

КСП района отмечает, в нарушение закона о контрактной системе №44-ФЗ, муниципальным контрактом не установлена фиксированная сумма штрафа.

В силу ч. 6 ст. 34 Закона 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств,

предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно ч. 8 ст. 34 Закона 44-ФЗ штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом.

Следовательно, требование об уплате штрафа (неустойки, пени) в адрес поставщика является императивной (обязательной) нормой. Данная норма является обязанностью заказчика, а не правом выполнения на свое усмотрение.

Настоящая позиция подтверждается разъяснениями Минэкономразвития РФ, изложенными в Письме от 25.12.2015 г. № ОГ-Д28-16587, позицией Минфина России, сформулированной в Письме от 24.12.2014 г. № 02-02-07/6686, в соответствии с которой независимо от формы вины должника по обязательству, а также последствий ненадлежащего исполнения требование об уплате неустойки должно быть предъявлено заказчиком.

В нарушение Порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств в 2017 году утвержденного Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. № 229на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы» не опубликованы фотографии до и после реализации мероприятий перечня, при этом **отсутствует информация о подрядчике (исполнителе, поставщике), цене муниципального контракта**.

В ходе проверки установлено, что данные о расходовании бюджетных средств не обнародованы, то есть, не обеспечена информационная открытость и прозрачность органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности по проекту народных инициатив за 2017 год в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля.

ВЫВОДЫ

1. К вопросам местного значения муниципального района в соответствии с п. 11 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» относится организация предоставления общедоступного образования по основным программам в муниципальных образовательных организациях, а также создание условий для содержания детей в указанных организациях.

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления в сфере образования также относится обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий.

В целях организации работы по реализации проектов народных инициатив, администрацией Тайшетского района проведен анализ актуальных проблем, реализация которых требует безотлагательного решения.

2. Средства, выделенные из областного и районного бюджета на реализацию мероприятий Перечня народных инициатив, использованы не в полном объеме.

Согласно отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год, исполнение по источникам финансирования по разделу **«Образование» (0700)** в 2017 году осуществлено следующим образом:

Расходы за счет средств областного бюджета:

Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив, исполнено в сумме 9 756,8 тыс. рублей или 97,6%, при плане 10 000,0 тыс.рублей, не исполнено 243,2 тыс.рублей.

Расходы за счет средств местного бюджета:

Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив, исполнено в сумме 1 084,1 тыс. рублей или 97,6%, при плане 1 111,1 тыс.рублей, не исполнено 27,0 тыс.рублей.

Расходы на реализацию мероприятий Перечня народных инициатив в 2017 г. в бюджете района по разделам, подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджетов РФ отражены следующим образом:

- на сумму **4 227,5** тыс. рублей отражены по разделу **0700** «Образование», подразделу **0701** «Дошкольное образование», целевым статьям «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив»;
- на сумму **6 813,6** тыс. рублей, отражены по разделу 0700 «Образование», подразделу **0702** «Общее образование», целевым статьям «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив», расходы на сумму **70,0** тыс. рублей, отражены по разделу 0700 «Образование», подразделу **0703** «Дополнительное образование», целевым статьям «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив».

3. Исполнение мероприятий Перечня народных инициатив предусмотрено в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств с соблюдением процедур, предусмотренных Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Закупки осуществлялись путем проведения электронных аукционов.

Анализируя заключенные муниципальные контракты, КСП Тайшетского района отмечает следующие нарушения:

3.1. При сравнительном анализе локального сметного расчета (приложение к муниципальному контракту) и акта о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 выявлены расхождения по объемам и видам работ по ремонту.

Подрядчик наряду с работами, указанными в муниципальном контракте, выполнил работы, не учтенные в технической документации и не предусмотренные локальным сметным расчетом, в связи, с чем увеличилась сметная стоимость строительных работ по следующим объектам - в МКОУ Шелеховская СОШ, МКОУ СОШ № 85 г. Тайшета, в МКОУ Бирюсинская СОШ № 16 г. Бирюсинска.

МКОУ Шелеховская СОШ

Расхождения по объемам и видам работ составили:

+ 3 297,0 рублей – общая сумма - отклонение фактической стоимости от сметной стоимости;

- 97 814,0 рублей – отклонение от сметных работ, т.е. объемы работ которые были предусмотрены сметой, но фактические не исполнены.

+ 101 111,0 рублей – отклонение от сметы, в т.ч. на работы, не предусмотренные сметой + 101 111,0 рублей.

Общая сумма нарушений составляет 202 222 рублей.

Выполнение работ по огораживанию МКОУ СОШ № 85 г.Тайшет

По результатам электронного аукциона был заключен муниципальный контракт №0134300026317000459 от 12.09.2017 г. **«Ограждение МКОУ СОШ № 85 г. Тайшет»** на сумму **1 708 398,27 рублей** с подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ».

Оплата за фактически выполненные работы произведена в размере **1 683 101,00** рублей.

КСП района при анализе Актов приемки выполненных работ КС-2 установлено, что **не проводились** следующие виды работ:

- Окраска металлических огрунтованных поверхностей эмалью ЭП-5116 (100м2 окрашиваемой поверхности) в объеме 740 м2 на сумму 16 911,00 рублей.

На момент проверки неисполненные обязательства подрядчиком по выполнению работ по муниципальному контракту от 12.09.2017 № 0134300026317000459 составили **16 911,00 рублей** (окраска металлических огрунтованных поверхностей эмалью).

КСП района установлено **отклонение фактически выполненных работ от видов работ, установленных аукционной документацией**, а именно технического задания, локального сметного расчета.

Подрядчик о необходимости выполнения дополнительных работ, не учтенных в технической документации, ***не сообщил Заказчику***, а произвел их без согласия последнего и включил в акт приемки работ наряду с работами, выполненными в соответствии с муниципальным контрактом. Заказчик своего согласия на эти работы не давал и впоследствии.

Поскольку подрядчиком была нарушена обязанность, предусмотренная пунктом 3 ст.743 ГК РФ, он не вправе требовать от заказчика оплаты дополнительных работ и в том случае, если акт приемки строительно - монтажных работ подписан представителем заказчика, так как этот акт подтверждает лишь факт выполнения подрядчиком работ, а не согласие заказчика на оплату дополнительных работ.

На проверку представлены акты **по дополнительным работам** в том числе:

- **КС-2** №1 от 25.09.2017 г. (отчетный период с 14.09.2017г. по 25.09.2017г.) на сумму **5 649,00 рублей** «Подготовка территории под устройство ограждения» (Озеленение. Защитные лесонасаждения 257 деревьев).

КСП отмечает в разделе 5 Общего журнала работ указано «Вырубка кустарников».

- **КС-2** №2 от 25.11.2017 г. (отчетный период с 01.11.2017г. по 25.11.2017г.) на сумму **24 720,00 рублей** (**1.** Очистка участка от мусора 1190 м2 на сумму 7435,91 рублей. **2**.Погрузочные работы 20,16 т. на сумму 2 123,86 рублей. **3.** Перевозка бетонных и ж/б изделий, стеновых и перегородочных материалов (кирпич, блоки, камни, плиты и панели), лесоматериалов круглых и пиломатериалов автомобилями бортовыми грузоподъемностью до 15 т, на расстояние до 10 км 1 класса груза).

Данные работы на сумму **30 369,00 рублей** в том числе НДС при упрощенной системе налогообложения приняты в полном объеме и без замечаний**.** Акты о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 от 25.09.2017 г., от 25.11.2017 г. подписаны Подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ» и Заказчиком Начальником МУ «УСА и ИП» администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

Согласно Акту о приемке комиссией законченного ремонтом объекта выполненных работ **от 17.07.2018 г**., работы приняты без претензий к качеству выполненных работ.

Акт ***не подписан представителями исполнителя работ*** (генерального подрядчика, подрядчика) и ***руководителем учреждения*** МКОУ СОШ №85 г. Тайшет.

Общая сумма нарушений по муниципальному контракту №0134300026317000459 от 12.09.2017 г. **«Ограждение МКОУ СОШ №85 г. Тайшет»** составила **47 280,00** рублей.

Выполнение работ по огораживанию МКОУ Бирюсинская СОШ №16 г.Бирюсинск

По результатам электронного аукциона был заключен муниципальный контракт №0134300026317000479 от 12.09.2017 г. **«Огораживание МКОУ Бирюсинская СОШ №16 г.Бирюсинск»** на сумму **2 176 691,21 рублей** с подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ».

Согласно Акту о приемке комиссией законченного ремонтом объекта выполненных работ **от 17.07.2018 г**., работы приняты без претензий к качеству выполненных работ.

КСП отмечает, что Акт ***не подписан представителями исполнителя работ*** (генерального подрядчика, подрядчика) и ***руководителем учреждения*** МКОУ СОШ №16 г. Бирюсинск.

Кроме того, основанием для возникновения обязательства заказчика по оплате выполненных работ является сдача результата работ заказчику. Так вот, **именно акт и является основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ** в соответствии с условиями муниципального контракта.

Согласно условиям контракта, статье 3:

Пункт 3.1. «Срок выполнения работ Подрядчиком по Контракту в полном объеме: с момента заключения контракта до 30.11.2017 г.».

В нарушение **п.2.2 ст.2** Контракта оплата за фактически выполненные работы произведена в размере **2 091 859,00** рублей **в декабре 2017 г**.

Согласно актам о приемке выполненных работ формы № КС-2, Подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ» предъявлены, а заказчиком «УСА и ИП» администрации Тайшетского района приняты работы без претензий на сумму **2 091 859,00** рублей.

КСП района при анализе Актов приемки выполненных работ КС-2 установлено, что **не проводились следующие** виды работ:

- Огрунтовка металлических поверхностей за один раз грунтовкой ГФ-021 (100м2 окрашиваемой поверхности) в объеме 775,5 м2 на сумму 17 731,00 рублей;
- Окраска металлических огрунтованных поверхностей эмалью ЭП-5116 (100м2 окрашиваемой поверхности) в объеме 1174,1 м2 на сумму 26 831,00 рублей.

На момент проверки неисполненные обязательства подрядчиком по выполнению работ по контракту составили **44 562,00 рублей**.

Со стороны Подрядчика в адрес Заказчика **15.12.2017 г.** (исх.№301) было направлено гарантийное письмо, с просьбой в связи с устойчивыми морозами (до -23С) работы по огрунтовке и окраске металлических поверхностей перенести (согласовать) на май 2018 г., работы обязуются провести до 20 мая 2018 г., отметка в получении данного письма **29.12.2017 г.**

КСП отмечает, что актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 от **18.12.2017 г.,** Заказчиком **приняты и оплачены** работы по огрунтовке металлических поверхностей в объеме **398,6 м2** на сумму **9 113,43** рублей (локальной сметой данный вид работ предусмотрен в объеме 11741м2 на сумму 26 844, 00 рублей).

КСП района установлено **отклонение фактически выполненных работ от видов работ, установленных аукционной документацией,** а именно технического задания, локального сметного расчета.

Подрядчик о необходимости выполнения дополнительных работ, не учтенных в технической документации, ***не сообщил заказчику***, а произвел их без согласия последнего и включил в акт приемки работ КС-2 наряду с работами, выполненными в соответствии с Контрактом. Заказчик своего согласия на эти работы не давал и впоследствии.

Поскольку Подрядчиком была нарушена обязанность, предусмотренная п.3 ст.743 ГК РФ, **он не вправе требовать от Заказчика оплаты дополнительных работ** и в том случае, если акт приемки строительно-монтажных работ подписан представителем заказчика, так как этот акт подтверждает лишь факт выполнения подрядчиком работ, а не согласие заказчика на оплату дополнительных работ.

На проверку представлены акты КС-2 **по дополнительным работам** в том числе:

***- КС-2 б/н от 25.11.2017 г. (отчетный период с 01.11.2017г. по 25.11.2017г.) на сумму* 38 375,00 рублей:**

- «Очистка участка от мусора» в объеме 2 070 м2 на сумму 12 903,00 рублей;
- «Вырезка поросле деревьев (кроме тополя, ивы)» в объеме 120 деревьев на сумму 1 027,00 рублей;
- «Погрузочные работы при автомобильных перевозках: мусора строительного с погрузкой вручную» в объеме 2 т. на сумму 1 731,00 рублей;
- «Перевозка грузов автомобилями – самосвалами грузоподъемностью 10т., работающих вне карьера, на расстояние: до 10 км 1 класса груза» в объеме 2 т. на сумму 207,00 рублей.

В соответствии со ст. 6 п.6.4. муниципального контракта ***Подрядчик обязан***: **п.п.6.4.19.** «Осуществлять в процессе производства Работ систематическую, а по завершении Работ, окончательную уборку Строительной площадки от остатков материалов и отходов»; **п.п. 6.4.20.** Вывезти в течение 10 (десяти) дней со дня подписания Акта приемки законченного строительством (форма КС-11) Объекта за пределы строительной площадки принадлежащие Подрядчику строительные материалы, временные сооружения и другое имущество.

Данные работы на сумму **38 375,00 рублей,** в том числе НДС при упрощенной системе налогооблажения приняты в полном объеме и без замечаний**.** Акт о приемке выполненных работ и затрат формы КС-2 от 25.11.2017 г., подписан Подрядчиком ООО «Тайшетское РСУ» и Заказчиком Начальником МУ «УСАиИП» администрации Тайшетского района Шевцовым А.И.

- КС-2 №2 от 18.12.2017 г. (отчетный период с 26.11.2017 г. по 18.12.2017г.) на общую сумму 1 018 918,00 рублей из них дополнительные работы на сумму* 79 346,00 рублей*:

- «Сверление отверстий: в кирпичных стенах электроперфоратором диаметром до 20мм, толщины стен 0,5 кирпича» в объеме 320 отверстий на сумму 3 304,00 рублей;
- «Сверление отверстий: на каждые 0,5 кирпича толщины стен добавлять к расценке 69-2-1» в объеме 320 отверстий на сумму 9 534,00 рублей;
- «Установка закладных деталей весом до 20 кг» в объеме 351,88, на сумму 17 704,00 рублей;
- «Сверление кольцевыми алмазными сверлами в металлических пластинах с применением охлаждающей жидкости (воды) вертикальных отверстий глубиной 200 мм диаметром 20 мм» в объеме 320 отверстий на сумму 45 924,00 рублей;
- «Шарниры воротные диаметром 45 мм» в объеме 8 шт., на сумму 2 400,00 рублей;
- «Шарниры для калиток диаметром 30 мм» в объеме 4 шт., на сумму 480,00 рублей.

Подрядчик наряду с работами, указанными в муниципальном контракте, выполнил работы, не учтенные в технической документации и не предусмотренные локальным сметным расчетом.

Вместе с тем, документальное подтверждение наличия и размеров данных затрат за соответствующий период и на соответствующий объем работ к проверке не представлено.

На основании вышеуказанных актов КС-2 осуществлена оплата работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией, что, по мнению КСП, повлекло нецелевое использование администрацией бюджетных средств на сумму **117 721,00 рублей**.

Кроме того, в акте *КС-2 №2 от 18.12.2017 г.* (отчетный период с 26.11.2017 г. по 18.12.2017 г.) на общую сумму **1 018 918,00 рублей** из них **в разделе 3 исключены работы** на сумму **101 118,00 рублей, предусмотренные локальным сметным расчетом, в том числе:**

- «Трубы стальные квадратные (ГОСТ 8639-82) размером 20х20 мм» в объеме 1235 м на сумму 43 632,00 рублей;
- «Трубы стальные квадратные (ГОСТ 8639-82) размером 80х80 мм» в объеме 151,8 м на сумму 45 534,00 рублей;
- «Трубы стальные квадратные (ГОСТ 8645-86) размером 40х20 мм» в объеме 67,63м на сумму 3 593,00 рублей, из них не **предусмотренные локальным сметным расчетом:**
- «Бетон В12,5 (М150)» в объеме 1,79 м3 на сумму 7 918,00 рублей;
- «Копание ям вручную без креплений для стоек и столбов с откосами до 1,5 м группа грунтов 2» в объеме 1,79 м3 на сумму 439,00 рублей.

Документальное подтверждение для исключения вышеуказанных работ и затрат за соответствующий период и на соответствующий объем работ к проверке не представлено.

Общая сумма нарушений по муниципальному контракту №0134300026317000479 от 12.09.2017 г. **«Ограждение МКОУ СОШ Бирюсинская СОШ №16 г. Бирюсинск»** составила **263 401,00** рублей.

Ранее КСП Тайшетского района в экспертном заключении **№124-З от 28.05.2018 г**., на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 26.12.2017 № 108 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», рекомендовала КУМИ администрации Тайшетского района **расторгнуть** муниципальные контракты от 12.09.2017 г. №0134300026317000459 на выполнение работ по ограждению МКОУ СОШ №85 г.Тайшет, от 12.09.2017 г. №0134300026317000479 на выполнение работ по ограждению МКОУ СОШ №16 г.Бирюсинск, в связи с ненадлежащим и не своевременным исполнением и обратиться в арбитражный суд с требованием о взыскании неустойки и штрафа.

На момент проведения контрольного мероприятии, Стороны заключили соглашения от **31.05.2018 г**. о расторжении муниципальных контрактов от 12.09.2017 г. №0134300026317000459 на выполнение работ по ограждению МКОУ СОШ №85 г.Тайшет, от 12.09.2017 г. №0134300026317000479 на выполнение работ по ограждению МКОУ СОШ №16 г.Бирюсинск, на условиях, предусмотренных документацией о закупке, на основании ч. 8 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ч. 1 ст. 450 Гражданского кодекса РФ, в соответствии с п. 10.4 Контрактов.

Общая сумма нарушений по муниципальным контрактам №0134300026317000459 от 12.09.2017 г., №0134300026317000479 от 12.09.2017 г составила **310 681,00** рублей.

Выполнение работ по ремонту системы отопления МКОУ СОШ №24 п.Юрты

В МКОУ СОШ № 24 п. Юрты установлено отклонение фактически выполненных работ от видов работ, установленных аукционной документацией, а именно технического задания, дефектной ведомости, локального сметного расчета.

КСП района при анализе Акта приемки выполненных работ установлено, что **не проводились следующие виды работ**:

1.прочистка и промывка радиаторов отопления весом до 160 кг. на сумму 26134,00 рублей;

2. демонтаж радиаторов весом до 80 кг. на сумму 3120,17 рублей;

3. демонтаж радиаторов весом до 160 кг. на сумму 1061,40 рублей, а также отклонение видов работ, изменение объемов, от установленных в локально-сметном расчете.

Сумма нарушений составила **30 315,57** рублей.

Работы выполнены только после проверки КСП.

3.2. частями 5, 7, 8 статьи 34 Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" установлено, что заказчик обязан установить в контракте размер пени в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, размер пени, определенный в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту, а также размер **штрафа в виде фиксированной суммы**, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, за ненадлежащее исполнение сторонами своих обязательств по контракту.

Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 г №1042

В муниципальном контракте № 0134300026317000462 "Ремонт отопления в Полинчетской СОШ (структурного подразделения МКОУ Тамтачетская СОШ)" **неверно определен расчет фиксированной суммы штрафа, вместо 10794,20 руб. необходимо: 187942,00*10%=18794,20 руб.**

В муниципальном контракте №0134300026317000624 "На выполнение работ по ремонту системы отопления МКОУ СОШ №24 п. Юрты **пунктом 8.7. муниципального контракта не установлена фиксированная сумма штрафа.**

4. Анализируя акты выполненных работ, КСП Тайшетского района пришла к выводу, что подрядчиками были не исполнены обязательства в установленный муниципальными контрактами срок по следующим объектам - МКОУ СОШ № 85 г. Тайшета, в МКОУ Бирюсинская СОШ № 16 г. Бирюсинска, в МКОУ СОШ № 24 п. Юрты.

5. Анализируя размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок КСП Тайшетского района, отмечает следующие нарушения:

5.1. В нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд», п.3 - 12 Положения о порядке подготовки и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1093, *отчеты по результатам отдельного этапа исполнения муниципального контракта*, Заказчиком не размещались в единой информационной системе в сфере закупок по следующим муниципальным контрактам:

- №0134300026317000459 от 12.09.2017 г. «Огораживание МКОУ СОШ №85 г. Тайшет»;
- №0134300026317000479 от 12.09.2017 г. «Огораживание МКОУ СОШ Бирюсинская СОШ №16 г. Бирюсинск».

5.2. В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информация об исполнении контракта размещена в ЕИС с нарушением установленного срока по следующим контрактам:

- № 0134300026317000452 на выполнение работ по ремонту в здании МКОУ Шелеховская СОШ;
- № 0134300026317000480 на устройство водоснабжения и водоотведения в МКДОУ «Соляновский детский сад».

6. Анализируя полноту и своевременность исполнения контрактов, предъявления штрафных санкций поставщикам (исполнителям), нарушившим условия заключенных контрактов КСП Тайшетского района отмечает следующее.

В нарушение ч. 6, ч. 8 ст. 34 Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Управлением строительства, архитектуры и инвестиционной политики администрации Тайшетского района требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) подрядчикам не направлялось.

7. Ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета и отчетности для проверяемых образовательных учреждений осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования» на договорной основе.

В ходе проверки установлено, что расходы по устройству огораживаний **МКОУ СОШ № 85 г. Тайшет, МКОУ СОШ № 16 г. Бирюсинск**, отнесены по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». **В качестве отдельных объектов «Огораживание» на балансе образовательных учреждений не числятся.**

В ходе проведения проверки установлено, что «Огораживание» МКОУ СОШ в рамках реализации мероприятий Перечня проектов в 2017 г., **отвечают всем признакам объектов основных средств в качестве самостоятельного единого комплекса** как «Сооружение».

Согласно **п.53** Инструкции № 157н установленные ограждения учитываются на счете аналитического учета **0 101 03 000 «Инвестиционная недвижимость».**

Следовательно, **в нарушение положений Инструкции № 157н**, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, **не обеспечен учет объектов основных средств** – огораживания МКОУ СОШ №85 г.Тайшет, МКОУ СОШ №16 г.Бирюсинск, возведенных в рамках реализации мероприятий Перечня проектов в 2017 году.

Ремонт отопления в Полинчетской СОШ (структурного подразделения МКОУ Тамтачетская СОШ)

КСП отмечает, что установка котлов отопительных чугунных секционных на твердом топливе водогрейных, установка насосов центробежных с электродвигателем сами по себе не могут выполнять самостоятельных функций.

Фактически они являются элементами системы отопления здания, а потому и условия, при которых материальные объекты принимаются учреждением к бухгалтерскому учету в соответствии с **п.99 Инструкции №157**, где предусмотрено, что оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.) относится к материальным запасам.

Следовательно, **в нарушение положений Инструкции № 157н**, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, **не обеспечен учет объектов материальных запасов.**

Устройство водоснабжения и водоотведения в МКДОУ «Соляновский детский сад»

В нарушение **п.39** Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н, которыми определены критерии отнесения материальных объектов к основным средствам и материальным запасам, в составе основных средств.

По общему правилу сантехнику, в том числе **раковины, мойки, ванны, унитазы**, надо учитывать в составе материальных запасов (**п. 118** Инструкции к Единому плану счетов № 157н). Объясняется это тем, что ***сантехника выполняет свои функции только в составе комплекса*** (системы водоснабжения и канализации, которая в свою очередь является частью основного средства – здания, сооружения), а не самостоятельно.

Следовательно, сантехническое оборудование не признается отдельным инвентарным объектом. Такой вывод следует из пункта **45** Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Что касается **водонагревателей и насосной станции с накопительным баком**, их нужно принять к учету в составе основных средств.

Следовательно, **в нарушение положений Инструкции № 157н**, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, **не обеспечен учет объектов основных средств и материальных запасов.**

При устройстве водоснабжения и водоотведения расходы следовало было отдельные объекты отразить по статье **КОСГУ 310** «Увеличение стоимости основных средств» с постановкой на учет в качестве самостоятельных инвентарных объектов и по статье **КОСГУ 340** «Увеличение стоимости материальных запасов» с постановкой на учет.

8. В нарушение п. 11 Порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств в 2017 году утвержденного Постановлением администрации Тайшетского района от 31.05.2017 г. № 229 на официальном сайте администрации Тайшетского района в закладке «Народные инициативы» опубликованы только фотографии до и после реализации мероприятий перечня, при этом отсутствует информация о подрядчике (исполнителе, поставщике), цене муниципального контракта.

В ходе проверки установлено, что данные о расходовании бюджетных средств не обнародованы по ремонту системы отопления МКОУ СОШ №24 п.Юрты , то есть, не обеспечена информационная открытость и прозрачность органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности по проекту народных инициатив за 2017 год в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля.

И.о. председателя
КСП Тайшетского района Г.А. Дегилевич

В соответствии со ст. 4 Закона Иркутской области от 28.12.2012 N 150-ОЗ "Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области":

Акты, составленные контрольно-счетным органом при проведении контрольных мероприятий, доводятся до сведения руководителей проверяемых органов и организаций. Пояснения и замечания руководителей проверяемых органов и организаций, представленные в контрольно-счетный орган **в срок до семи рабочих дней** со дня получения акта, прилагаются к актам и в дальнейшем являются их неотъемлемой частью.

С Актом ознакомлены: