КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ВЕРХОШИЖЕМСКОГО РАЙОНА

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Аудит эффективности использования бюджетных средств**

**на строительство, реконструкцию и ремонт объектов**

**капитального строительства за 2011-2016 годы»**

(утвержден Председателем Контрольно-счетной комиссии

Верхошижемского района « 17 » марта 2016 года)

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Раздел 2 п.2.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Верхошижемского района на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Верхошижемского района от 22.12.2015 № 2.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

Бюджетные средства, направленные на строительство, реконструкцию и ремонт объектов капитального строительства.

Документы, подтверждающие плановые и фактические объемы финансирования из областного и местных бюджетов, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, первичные документы, подтверждающие приобретение товаров, выполнение работ (услуг), регистры учета, бюджетная и иная отчетность.

Нормативные правовые акты, регламентирующие использование бюджетных средств в сфере строительства и ремонта; материалы контрольных мероприятий контрольно-счетной комиссии Верхошижемского района по проверяемой сфере.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

- администрация Верхошижемского района;

- администрации поселений Верхошижемского района.

**4. Проверяемый период деятельности:**  2011-2016 годы.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

I квартал 2016 года (до 01.04.2016 года).

**6. Цель контрольного мероприятия:**

Оценить эффективность использования бюджетных средств на строительство, реконструкцию и ремонт объектов капитального строительства; причины, снижающие эффективность использования бюджетных средств в проверяемой сфере; достаточность и качество муниципальной нормативно-правовой базы, регламентирующей использование бюджетных средств в сфере строительства и ремонта.

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

Контрольно-счетной комиссией Верхошижемского района проведена проверка в администрации Верхошижемского района, администрации Верхошижемского городского поселения, администрациях Зоновского, Калачиговского, Косинского, Мякишинского, Пунгинского, Среднеивкинского, Сырдинского, Угорского сельских поселений. Оформлены и подписаны 10 актов проверки.

**7.1 Анализ полноты и качества имеющейся**

**муниципальной нормативно-правовой базы.**

Статьей 8 Градостроительного кодекса РФ определены полномочия органов местного самоуправления в области градостроительной деятельности, для реализации которых в муниципальных образованиях Верхошижемского района создана необходимая нормативная правовая база.

Генеральные планы разработаны и утверждены в Верхошижемском городском и шести сельских поселениях района. *Отсутствует Генеральный план в Косинском и Пунгинском сельских поселениях ввиду отсутствия средств в местных бюджетах на их разработку.* В муниципальном образовании Верхошижемский муниципальный район утверждена Схема территориального планирования.

Во всех поселениях района и муниципальном районе утверждены местные нормативы градостроительного проектирования.

Правила землепользования и застройки поселений разработаны и утверждены во всех поселениях района (на всю территорию поселения), но карты градостроительного зонирования разработаны только на центральную усадьбу поселения, за исключением Верхошижемского городского и Среднеивкинского сельского поселений.

В трех поселениях района (Верхошижемское городское, Среднеивкинское и Сырдинское сельские поселения) утверждались проекты планировки с проектами межевания территорий.

Полномочия по выдаче разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, расположенных на территориях поселений, осуществляет администрация Верхошижемского района в лице начальника отдела архитектуры и градостроительства. Данные полномочия поселений администрация района осуществляет на основании Соглашений о передаче части полномочий по градостроительной деятельности.

Создана Комиссия по признанию жилых помещений пригодными (непригодными) для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, утвержденная постановлением администрации Верхошижемского района от 20.04.2015 года №224 (ранее комиссия утверждалась постановлением от 16.03.2010 года №137 с изменениями и дополнениями).

Мониторинг градостроительной деятельности Верхошижемского района осуществляется с помощью автоматизированной информационной системы обеспечения градостроительной деятельности (АИС ОГД).

В поселениях района разработаны и утверждены муниципальные программы по вопросам развития транспортной инфраструктуры, развития систем коммунальной инфраструктуры.

*В большинстве муниципальных образований района не разработаны нормативные правовые акты, направленные на повышение ответственности муниципальных заказчиков, аналогичные постановлению Правительства Кировской области от 30.08.2011 №118/416. Отсутствуют данные НПА в администрациях Верхошижемского городского, Зоновского, Калачиговского, Мякишинского, Пунгинского, Сырдинского и Угорского сельских поселений. В период написания отчета по контрольному мероприятию администрациями всех семи поселений данные НПА приняты.*

Анализ результатов материалов проверок за 2012-2015 годы показал, что рекомендации Правительства области по проведению проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта всеми муниципальными образованиями района выполняются. Однако, в пяти администрациях поселений района (Зоновское, Косинское, Мякишинское, Пунгинское и Угорское) *отсутствовали нормативные правовые акты «О проверке достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта»,* рекомендованные постановлением Правительства Кировской области от 13.09.2010 №68/445 и постановлением администрации Верхошижемского района от 12.04.2011 №180. *В период написания отчета по контрольному мероприятию администрациями всех поселений данные НПА приняты.*

**7.2 Анализ проблем в сфере строительства и ремонта**

**(на основании материалов проверок за 2011-2016 годы).**

За анализируемые 2011-2016 годы в Верхошижемском районе за счет бюджетных средств производилось строительство, реконструкция, приобретение и ремонты объектов капитального строительства.

Построены лыжероллерная трасса и спортивно-игровой комплекс в пгт Верхошижемье, спортивно-игровая площадка в д.Калачиги, реконструированы кровля здания интерната МКОУ СОШ с.Среднеивкино и здание Среднеивкинского сельского Дома культуры, приобретено здание детского сада №1 в пгт Верхошижемье, 67 квартир в пгт Верхошижемье по программе переселения граждан из аварийного и ветхого жилья и 22 квартиры в пгт Верхошижемье для детей-сирот.

Произведен капитальный ремонт помещений КОГБУЗ «Верхошижемская центральная районная больница» по программе модернизации здравоохранения, зданий МКОУ СОШ пгт Верхошижемье и МКОУ СОШ с.Среднеивкино, спортивного комплекса в пгт Верхошижемье, котельных, кровли детского сада №2 в пгт Верхошижемье, ремонт кровли банно-прачечного комплекса КОГУСО «Верхошижемский психоневрологический интернат», ремонт автомобильных дорог по программе «Содержание и ремонт автомобильных дорог» и в рамках ППМИ, ремонт водопроводных сетей при реализации ППМИ.

Большая часть бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию, приобретение и ремонт объектов капитального строительства, проверена контрольно-счетной комиссией Верхошижемского района в ходе контрольных мероприятий. По результатам проверок можно сделать определенные выводы.

Выбор подрядчиков на выполнение строительных и ремонтных работ производился по результатам проводимых торгов. За ходом работ обеспечен строительный контроль согласно заключенным договорам. Не проводился технический надзор в 2011 году за ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения, в последствие данное нарушение при проверках не выявлялось.

В ходе контрольных мероприятий установлены нарушения законодательства о размещении муниципального заказа. Выявляются ошибки обоснования начальной цены контракта, вследствие чего муниципальные контракты заключаются по завышенной цене, что приводит к завышению расходов бюджетов. Так, по итогам проверок КСК за 2012-2016 годы завышение начальной (максимальной) цены установлено по 8 муниципальным контрактам на общую сумму 324,6 тыс.рублей, в результате этого переплата за выполненные работы составила 312,2 тыс.рублей и только 26,5 тыс.рублей вернулись в местные бюджеты от подрядчиков в результате направленных заказчиками писем о переплате.

Выявлены факты замены предусмотренных контрактами материалов (при ремонте здания МКОУ СОШ с.Среднеивкино), объемов работ и цены контракта (при строительстве лыжероллерной трассы в пгт Верхошижемье, ремонте водопровода в д.Сырда, ремонте кровли банно-прачечного комплекса Верхошижемского психоневрологического интерната), условий оплаты (при капитальном ремонте здания спортивного комплекса в пгт Верхошижемье); выполнение работ до подписания муниципальных контрактов (капитальный ремонт автомобильных дорог по ППМИ в пгт Верхошижемье).

В муниципальных образованиях района не всегда полностью сформирована нормативная правовая база по проверяемым вопросам в сфере строительства и ремонта; не проводится или несвоевременно осуществляется актуализация муниципальных программ в соответствии с решениями о бюджете муниципального образования в части объемов финансирования, показателей эффективности.

Выявлены случаи оплаты работ по капитальному ремонту Верхошижемской ЦРБ и реконструкции кровли здания интерната МКОУ СОШ с.Среднеивкино за невыполненные работы при наличии гарантийных писем подрядчиков. Работы впоследствии выполнены.

В анализируемом периоде установлены нарушения подрядчиками договорных условий в части сроков выполнения работ: при реконструкции кровли здания интерната МКОУ СОШ с.Среднеивкино (сроки выполнения работ нарушены на 13 дней), при ремонте двух котельных (по 6 дней), при строительстве лыжероллерной трассы в пгт Верхошижемье (на 4 дня), при реализации трех проектов ППМИ (на 9, 28 и 71 день), при реконструкции Среднеивкинского сельского дома культуры (на 40 дней). Муниципальные заказчики не во всех случаях выполняют обязанности (используют право) по взысканию с подрядных организаций штрафных санкций за ненадлежащее исполнение контрактов, что отрицательно влияет на уровень ответственности подрядчиков. Только по трем случаям нарушения сроков выполнения работ взыскано с подрядчиков после проведения заказчиками претензионно-исковой работы в размере 200,0 тыс.рублей (по решениям суда).

Распространены и зафиксированы практически при каждой проверке нарушения муниципальными заказчиками сроков оплаты выполненных работ и услуг, а также неоплаты оказанных услуг строительного контроля.

Допускаются нарушения при оформлении исполнительной документации: неподписанные всеми сторонами акты выполненных работ, акты освидетельствования скрытых работ; отсутствие или оформление с нарушением требований законодательства Общих журналов работ; отсутствие отметок о согласовании с подрядчиком в локальном сметном расчете; искажение отчетности; некорректное оформление документации; отсутствие гарантийных паспортов на отремонтированные объекты и установление гарантийных сроков в нарушение норм законодательства; нарушения бухгалтерского учета.

Контрольно-счетной комиссией отмечается, что нарушения носят системный характер и устанавливаются во всех отраслях экономики района.

**7.3 Анализ использования бюджетных средств, направленных**

**на строительство, реконструкцию и приобретение объектов**

**капитального строительства.**

Плановые и фактические объемы использования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию и приобретение объектов капитального строительства (согласно решениям районной Думы о бюджете), представлены в таблице.

В тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект | План | Факт | Отклонение | Примечание |
| Приобретение жилья для детей-сирот (2011-2015 годы) | 14 237,3 | 12 670,9 | 1 566,4 | 1500,5 – остатки плановых ассигнований, переходящие на след.фин.год (в 2011-2013 годах);  65,9-экономия по результатам торгов |
| Приобретение жилья для переселения граждан из аварийного и ветхого жилищного фонда (2011-2015 годы)  МАП «Переселение граждан, проживающих на территории Верхошижемского района Кировской области, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания» | 59 918,5 | 59 918,5 | 0 |  |
| Реконструкция кровли здания пришкольного интерната МКОУ СОШ с.Среднеивкино (2011 год)  МЦП «Реконструкция кровли здания пришкольного интерната МОУ СОШ с.Среднеивкино» на 2011 год, пост. адм. Верхошижемского района от 02.06.2011 №313/1 | 3 402,1 | 2 863,1 | 539,0 | Остаток субсидии 539,0т.р. возвращен в областной бюджет |
| Строительство лыжероллерной трассы в пгт.Верхошижемье (2012 год)  МЦП «Развитие лыжного спорта в Верхошижемском районе на 2011-2012 годы», пост. адм. Верхошижемского района №698 от 08.11.2010 | 6 209,0 | 6 209,0 | 0 |  |
| Устройство детской спортивно-игровой площадки в д.Калачиги (2013 год) | 1 600,4 | 1 600,4 | 0 |  |
| Реконструкция здания Среднеивкинского сельского дома культуры (2013 год)  МЦП «Капитальный ремонт Среднеивкинского сельского Дома культуры, расположенного по адресу с.Среднеивкино, ул. Школьная, д.11» пост. адм. Среднеивкинского сельского поселения от 27.11.2012 №14 | 2 430,6 | 2 430,6 | 0 |  |
| Приобретение здания детского сада в пгт.Верхошижемье (2014 год)  МЦП «Строительство детского сада в пгт.Верхошижемье на 145 мест», пост.адм.Верхошижемского района от 07.09.2012 №685/1, МП «Развитие образования Верхошижемского района на 2014-2016 годы», пост.адм. Верхошижемского района от 30.08.2013 №645 | 112 140,0 | 112 140,0 | 0 |  |
| Строительство спортивно-игрового комплекса в пгт. Верхошижемье (2014 год)  МП «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2016 годы, пост.адм. Верхошижемского района от 30.08.2013 №646/1 | 2 596,5 | 2 596,5 | 0 |  |
| ИТОГО: | 202 534,4 | 200 429,0 | 2 105,4 |  |

За анализируемый период расходы консолидируемого бюджета Верхошижемского района на строительство, реконструкцию и приобретение объектов капитального строительства составили 200 429,0 тыс.рублей.

Приобретение жилья для детей-сирот и для граждан по программе переселения из аварийного и ветхого жилищного фонда производилось администрациями Верхошижемского района и Верхошижемского городского поселения в каждом году из анализируемого периода.

Плановые ассигнования освоены в требуемом объеме. Остатки плановых ассигнований образовались в результате экономии по итогам проводимых торгов.

Строительство, реконструкция и приобретение объектов капитального строительства осуществлялось в муниципальном образовании Верхошижемский муниципальный район и двух из девяти поселениях района: Верхошижемское городское и Среднеивкинское сельское поселения.

В 2014 году администрацией района приобретено здание детского сада в пгт Верхошижемье. Первоначально планировалось и осуществлялось строительство детского сада посредством государственно-частного партнерства. Расходование бюджетных средств на приобретение здания детского сада проверено Контрольно-счетной палатой Кировской области в 2015 году.

В разрезе отраслей экономики структура расходов бюджетных средств в проверяемом периоде представляется следующим образом: на образование – 57,4% от общего объема оплаченных работ, на реализацию адресных программ «Переселение граждан из аварийного и ветхого жилья» - 30,0%, на приобретение квартир для детей-сирот – 6,3%, на физическую культуру и спорт – 5,1% и на культуру – 1,2%.

Объекты по отрасли «Образование»

В проверяемом периоде проведена реконструкция кровли здания интерната МКОУ СОШ с.Среднеивкино и приобретено здание детского сада №1 в пгт Верхошижемье (Приложение 1). Выполнение работ производилось в рамках областной целевой программы «Дети Кировской области» и государственной программы Кировской области «Развитие образования» на 2013-2020 годы.

Всего на выполнение данных работ запланировано 115598,6 тыс. рублей. По результатам торгов фактические назначения реконструкции и приобретение объектов составили 115003,1 тыс.рублей.

Объем выполненных и принятых к исполнению работ, объем оплаченных работ составил 115003,1 тыс.рублей.

При проверке в 2012 году установлен факт несоблюдения подрядчиком сроков выполнения работ по контракту по реконструкции кровли здания интерната МКОУ СОШ с.Среднеивкино. Количество дней просрочки обязательств составило 13 дней. Штрафные санкции в сумме 9,7 тыс.рублей подрядчику руководством школы не предъявлялись. По независящим от подрядчика причинам, ввиду плохих погодных условий (проливные дожди), в запланированные сроки работы не были выполнены. Муниципальный контракт заключен 20.09.2011 года со сроком выполнения работ до 01.11.2011 года. Приступая к работам в данных условиях, был нанесен определенный материальный ущерб в здании интерната, который полностью был возмещен подрядчиком.

Объекты по отрасли «Физическая культура и спорт»

В отрасли физической культуры и спорта в анализируемом периоде построено 3 объекта. Выполнение работ производилось в рамках областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Кировской области», а также реализации проектов по поддержке местных инициатив.

На выполнение строительных работ запланировано 10969,9 тыс.рублей. По результатам торгов фактические назначения составили 10405,9 тыс. рублей.

Объем выполненных и принятых к исполнению работ, объем оплаченных работ составил 10405,9 тыс.рублей.

При проверках в 2012 и 2014 годах установлены факты несоблюдения подрядчиками сроков выполнения работ по контрактам:

- при строительстве детской площадки в д.Калачиги количество дней просрочки обязательств составило 9 дней. Штрафные санкции в сумме 70,9 тыс.рублей подрядчику заказчиком предъявлены, но сумма не взыскана.

- при строительстве лыжероллерной трассы в пгт Верхошижемье - 4 дня просрочки обязательств. Штрафные санкции в сумме 123,0 тыс.рублей подрядчику администрацией района предъявлены, подрядчик отказался от уплаты неустойки. Главной причиной неисполнения контракта в установленный срок явились неблагоприятные погодные условия: дождливая осень и весна с непрекращающимися осадками в начале июня 2012 года. Муниципальный контракт на строительство лыжероллерной трассы заключен 10 октября 2011 года. Лыжероллерная трасса находится на низменной местности, где близко подходят грунтовые воды. Вследствие чего, после заключения контракта осенний период не позволил провести подготовительные строительные работы, а весной вовремя начать основные работы, что подтверждается перепиской между заказчиком и подрядчиком.

Объекты по отрасли «Культура»

В проверяемом периоде проведена реконструкция Среднеивкинского сельского дома культуры в рамках муниципальной целевой программы «Капитальный ремонт Среднеивкинского сельского Дома культуры, расположенного по адресу с.Среднеивкино, ул. Школьная, д.11».

На выполнение ремонтных работ запланировано 3202,8 тыс.рублей. По результатам торгов фактические назначения реконструкции объекта составили 2430,6 тыс.рублей.

Объем выполненных и принятых к исполнению работ, объем оплаченных работ составил 2430,6 тыс.рублей.

При проверке в 2014 году установлен факт несоблюдения подрядчиком сроков выполнения работ по контракту по реконструкции дома культуры. Количество дней просрочки обязательств составило 40 дней. Неустойка в сумме 475,9 тыс.рублей подрядчику администрацией Среднеивкинского сельского поселения предъявлялась. В добровольном порядке неустойка не оплачена. По решению суда с подрядчика взыскана в бюджет поселения вся сумма в размере 80,0 тыс.рублей.

Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В области жилищно-коммунального хозяйства по муниципальным адресным программам «Переселение граждан, проживающих на территории Верхошижемского района Кировской области, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания» за проверяемый период администрацией Верхошижемского городского поселения приобретено 67 квартир на общую сумму 59918,5 тыс.рублей или 100% от плановых назначений.

Отрасль «Социальная политика»

В проверяемом периоде для детей-сирот администрацией района приобретено 22 квартиры на общую сумму 12670,9 тыс. рублей.

Наличие невостребованной проектной документации, локальных смет, разработанных за счет бюджетных средств, а также проектов, переданных из федеральных и областных учреждений, не установлено.

**7.4 Анализ объектов незавершенного строительства.**

В казне муниципального образования Верхошижемский муниципальный район числится незавершенное строительством здание автостанции по адресу: пгт Верхошижемье, ул.Кирова, д.3.

Период строительства 1991-1999 годы. Согласно распоряжению Комитета по управлению имуществом Кировской области от 09.04.1999 №46 передано из областной собственности в муниципальную собственность Верхошижемского района часть незавершенного строительством здания 309,9 кв.м балансовой стоимостью 574,3 тыс.рублей.

В настоящее время администрацией района проводится работа по оформлению здания в муниципальную собственность с целью дальнейшей продажи объекта незавершенного строительства.

**7.5 Оценка эффективности использования бюджетных**

**средств на строительство и реконструкцию объектов**

**капитального строительства.**

Работы по строительству, реконструкции и приобретению объектов капитального строительства в 2011-2015 годах проводились путем выбора подрядчиков (продавцов) по итогам проведения процедуры торгов. Бюджетная эффективность размещения муниципальных заказов (экономия бюджетных средств) за анализируемый период составила 2209,7 тыс.рублей или 1,1% от общей суммы начальной цены контрактов. (Приложение 1) Экономия бюджетных средств образовалась при расходовании на реконструкцию кровли здания интерната МКОУ СОШ с.Среднеивкино (595,5 тыс.рублей), строительство спортивно-игрового комплекса в пгт Верхошижемье (564,0 тыс.рублей), реконструкцию здания Среднеивкинского сельского дома культуры (772,2 тыс.рублей), приобретение квартир для детей-сирот (278,0 тыс.рублей).

Показатели эффективности использования бюджетных средств на строительство и реконструкцию объектов капитального строительства согласно муниципальным программам, содержащим данные мероприятия, предусматривают, в основном, ввод объектов в срок. Показатели эффективности выполнены.

Построенные (реконструированные, приобретенные) объекты введены в эксплуатацию в установленные сроки и используются по назначению.

**7.6 Проверка использования бюджетных средств, направленных**

**на капитальный ремонт здания спортивного комплекса**

**в пгт Верхошижемье в 2015 году.**

В рамках данного контрольного мероприятия проведена совместно с прокуратурой Верхошижемского района проверка использования администрацией Верхошижемского района бюджетных средств, направленных в 2015 году из областного бюджета бюджету Верхошижемского района на капитальный ремонт здания спортивного комплекса в пгт Верхошижемье.

Между управлением по физической культуре и спорту Кировской области и администрацией Верхошижемского района Кировской области заключено Соглашение №1 от 06.04.2015 года о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета на капитальный ремонт объектов спорта муниципальной собственности в 2015 году в объеме 18 100,0 тыс.рублей на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт спортивного комплекса в пгт Верхошижемье».

Условия предоставления субсидии из областного бюджета администрацией Верхошижемского района соблюдены: софинансирование за счет средств местного бюджета (5,0%); фактическое выполнение работ, услуг в рамках муниципальных контрактов по капитальному ремонту спортивного комплекса; наличие муниципальной программы по развитию физической культуры и спорта, реализуемой за счет бюджета муниципального образования; наличие утвержденной проектно-сметной документации по капитальному ремонту спортивного комплекса.

Муниципальная программа Верхошижемского района «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2016 годы утверждена постановлением администрации Верхошижемского района от 30.08.2013 №646/1 (с последующими изменениями). Муниципальной программой предусмотрена реализация мероприятия «Реконструкция и строительство спортсооружений».

Проверкой отмечается, что в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ *администрацией Верхошижемского района не проведена актуализация муниципальной программы**«Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2016 годы» в соответствие с решениями о бюджете.* *Так,* и*зменения в муниципальную программу в части объемов финансирования на 2015 год не внесены на сумму 63,0 тыс.рублей (средства местного бюджета).*

Установлено неверное обоснование начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по капитальному ремонту при проведении процедуры торгов. В сводный сметный расчет стоимости ремонта включены расходы, которые не произведены подрядчиком, но не исключены при обосновании начальной (максимальной) цены контракта: НДС на услуги строительного контроля, проектные работы и проверка достоверности определения сметной стоимости. *Таким образом, начальная (максимальная) цена контракта завышена на 237 184,0 рубля. Муниципальный контракт заключен на сумму 17692754,68 рублей с понижающим коэффициентом аукциона 99,49999997, оплачен подрядчику полностью. Переплата по муниципальному контракту подрядчику составила 235 998,0 рублей.* В период написания отчета по контрольному мероприятию администрацией района направлено письмо в адрес подрядчика с предложением о возврате в бюджет района излишне оплаченной суммы по контракту.

В соответствии с п.3.5 муниципального контракта от 12.01.2015 года на выполнение работ по капитальному ремонту здания спортивного комплекса в пгт Верхошижемье «Заказчик производит оплату за выполненные работы Подрядчику в срок с 30 августа 2015 года до 30 декабря 2015 года».

Заказчик и Подрядчик заключили дополнительное соглашение от 06.05.2015 года к муниципальному контракту от 12.01.2015 года, согласно которому п.3.5 муниципального контракта излагается в новой редакции: «Заказчик производит оплату за выполненные работы Подрядчику в срок с 30 августа 2015 года до 30 декабря 2015 года. При необходимости оплата за выполненные работы производится Заказчиком ранее 30 августа 2015 года и должна быть соразмерна объему выполненных работ на дату оплаты и подтверждаться актом приема-передачи выполненных работ, а также данными технадзора».

Порядок и сроки оплаты товара, работы или услуги являются существенным условием контракта (ч.13 ст.34 №44-ФЗ). *В нарушение ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ дополнительным соглашением к муниципальному контракту изменены сроки оплаты выполненных работ.*

Работы по контракту выполнены в установленный срок.

Сроки и выполненные работы подтверждаются записями в Общем журнале работ Подрядчика. *В общем журнале работ не указана дата окончания работ*, тогда как подписаны акты формы КС-2 от 26.08.2015 года.

В течение производства работ оформлены 48 актов освидетельствования скрытых работ. *Во всех актах отсутствуют подписи Заказчика и представителя строительного контроля.*

*Кроме того, не подписаны Заказчиком и представителем строительного контроля акт гидравлического испытания трубопроводов и системы теплоснабжения от 12.08.2015, акт испытания систем внутренней канализации и водостоков от 12.08.2015, акт о проведении промывки трубопроводов (2 штуки) от 12.08.2015, акт технической готовности систем, 6 актов индивидуального испытания оборудования.* В период написания отчета по контрольному мероприятию все акты дооформлены.

В соответствии с п.5.3 муниципального контракта «Подрядчик выдает гарантийный паспорт на законченный ремонтом объект с гарантийным сроком продолжительностью не менее 36 месяцев». *В нарушение п.5.3 муниципального контракта гарантийный паспорт не выдан.* В период написания отчета по контрольному мероприятию гарантийный паспорт от подрядчика получен.

Оплата за выполненные услуги строительного контроля за выполнением работ по капитальному ремонту спортивного комплекса *произведена в двух случаях с нарушением срока на 33 и 43 рабочих дня, для бюджета района могли возникнуть дополнительные расходы в виде уплаты неустойки.*

В июне-ноябре 2015 года из областного бюджета в бюджет Верхошижемского района перечислены средства субсидии в сумме 16902694,95 рублей, которые израсходованы согласно заключенным муниципальным контрактам за выполненные работы по капитальному ремонту в размере 16807791,93 рублей и за оказанные услуги технического надзора в сумме 94903,02 рублей.

Расходы за счет средств местного бюджета составили 884 962,75 рублей на ремонтные работы (5,0%) и услуги строительного контроля 4996,98 рублей (5%).

В результате экономии средств субсидии на капитальный ремонт спорткомплекса сумма экономии в размере 1 197 300,0 рублей была предоставлена в октябре 2015 года бюджету Верхошижемского района из областного бюджета в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на завершение работ по спортивному комплексу.

На день проверки освоено средств дотации в сумме 620,6 тыс.рублей. *Следует отметить, оплата трех муниципальных контрактов произведена с нарушением сроков на 54, 54 и 33 рабочих дня, что создало риск дополнительных расходов бюджетных средств на уплату штрафных санкций.*

Остаток дотации в размере 576,7 тыс.рублей планируется израсходовать на приобретение спортивного инвентаря и оборудования (проходит процедура торгов).

При проверке целевого использования средств субсидии на капитальный ремонт спортивного комплекса нарушений не установлено.

В результате проверки на соответствие фактического выполнения работ (при визуальном осмотре) и предъявленных к оплате по актам выполненных работ формы КС-2 нарушений не установлено.

Показатель оценки эффективности использования субсидии, определенный пунктом 2.2.2 Соглашения №1 от 06.04.2015 года, достигнут: доля населения Верхошижемского района, систематически занимающегося физкультурой и спортом, от общего числа жителей муниципального района в 2015 году – 28,5%.

Таким образом, проверка расходования средств на ремонт здания спортивного комплекса вновь показала часто встречаемые нарушения.

**8. Выводы.**

Контрольным мероприятием «Аудит эффективности использования бюджетных средств на строительство, реконструкцию и ремонт объектов капитального строительства за 2011-2016 годы» в муниципальных образованиях Верхошижемского района выявлено 32 нарушения на общую сумму 536,2 тыс.рублей, в том числе:

завышение расходов – 236,0 тыс.рублей;

прочие финансовые нарушения – 300,2 тыс.рублей.

##### В ходе контрольного мероприятия проверен объем бюджетных средств в размере 18 990,0 тыс.рублей.

1. За анализируемый период расходы консолидируемого бюджета Верхошижемского района на строительство, реконструкцию и приобретение объектов капитального строительства составили 200 429,0 тыс.рублей. Бюджетная эффективность размещения муниципальных заказов (экономия бюджетных средств) выразилась в сумме 2209,7 тыс.рублей

2. Градостроительным кодексом РФ определены полномочия органов местного самоуправления в области градостроительной деятельности, для реализации которых в муниципальных образованиях Верхошижемского района создана необходимая нормативная правовая база.

3. В большинстве муниципальных образований района на момент проведения проверок отсутствовали нормативные правовые акты, направленные на повышение ответственности муниципальных заказчиков, а также о проверке достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта. Во время написания отчета данные НПА приняты всеми администрациями поселений.

4. За анализируемые 2011-2016 годы в Верхошижемском районе за счет бюджетных средств производилось строительство, реконструкция, приобретение и ремонты объектов капитального строительства.

Выявляемые нарушения при расходовании бюджетных средств на строительные и ремонтные работы носят системный характер и устанавливаются во всех отраслях экономики района.

5. Проверкой расходования бюджетных средств на капитальный ремонт здания спортивного комплекса в пгт Верхошижемье в 2015 году установлены нарушения законодательства о размещении муниципального заказа, оформления исполнительной документации, сроков оплаты выполненных работ и услуг и другие.

**9. Предложения.**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе Верхошижемского района.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в прокуратуру Верхошижемского района.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Верхошижемского района О.В. Субботина