

ОТЧЁТ

о результатах проверки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на устройство и ремонт фасадов зданий объектов социальной сферы (выборочно)

г. Петропавловск-Камчатский

«31» марта 2015 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4.4 Плана работы Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа², выделенных учреждениям социальной сферы на устройство и ремонт фасадов зданий.

Предмет контрольного мероприятия: регистры бухгалтерского учёта, первичные и иные бухгалтерские учётные документы, планы финансово-хозяйственной деятельности, договоры, соглашения, годовая бухгалтерская отчётность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Объекты контрольного мероприятия:

- Департамент социального развития администрации городского округа³;
- муниципальные автономные дошкольные образовательные учреждения Центр развития ребенка – детский сад № 2⁴, «Детский сад № 7 комбинированного вида»⁵, «Центр развития ребенка - детский сад № 39»⁶, «Детский сад № 42 комбинированного вида»⁷, «Детский сад № 56 комбинированного вида»⁸;
- муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2»⁹;
- муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы»¹⁰.

Проверяемый период деятельности: 2011 - 2013 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «27» октября 2014 года по «31» декабря 2014 года.

По результатам проведения контрольного мероприятия на вышеуказанных объектах оформлены соответствующие акты, в том числе:

¹ Далее – Контрольно-счётная палата, КСП;

² Далее – городской округ.

³ Далее - Департамент социального развития, ДСР.

⁴ Далее – Детский сад № 2.

⁵ Далее – Детский сад № 7.

⁶ Далее – Детский сад № 39.

⁷ Далее – Детский сад № 42.

⁸ Далее – Детский сад № 56.

⁹ Далее – Средняя школа № 2, СОШ № 2.

¹⁰ Далее – Центр внешкольной работы, ЦВР.

- по Центру внешкольной работы - акт контрольного мероприятия от 18.11.2014 № 01-18/32-04 (подписан без разногласий);
- по Детскому саду № 7 - акт контрольного мероприятия от 18.11.2014 № 01-18/33-04 (подписан без разногласий);
- по Детскому саду № 42 - акт контрольного мероприятия от 19.11.2014 № 01-18/34-04 (подписан с разногласиями от 21.11.2014, на которые КСП подготовлено заключение от 24.11.2014 № 01-13/945-04);
- по Детскому саду № 56 - акт контрольного мероприятия от 19.11.2014 № 01-18/35-04 (подписан с разногласиями от 21.11.2014, на которые КСП подготовлено заключение от 24.11.2014 № 01-13/945-04);
- по Детскому саду № 2 - акт контрольного мероприятия от 16.01.2015 № 01-18/01-04 (подписан без разногласий);
- по Детскому саду № 39 - акт контрольного мероприятия от 16.01.2015 № 01-18/02-04 (подписан с пояснениями);
- по Средней школе № 2 - акт контрольного мероприятия от 16.01.2015 № 01-18/03-04 (подписан без разногласий);
- по ДСР - акт контрольного мероприятия от 21.01.2015 № 01-18/04-04 (подписан с разногласиями от 28.01.2015 года, на которые КСП подготовлено заключение от 09.02.2015 № 01-13/86-04).

Настоящий Отчет подготовлен с учётом отдельных представленных разногласий, носящих пояснительный характер, и указывающих на принятые меры.

В период формирования настоящего Отчёта для устранения, выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и замечаний, в адрес вышеперечисленных детских садов и Центра внешкольной работы Контрольно-счетной палатой были направлены соответствующие информационные письма.

Представленные по вышеуказанным информационным письмам сведения учтены при составлении настоящего Отчёта.

Также в порядке информации о результатах контрольного мероприятия сообщено Главе городского округа, Главе администрации городского округа, Департаменту финансов администрации городского округа и Департаменту социального развития.

Результаты контрольного мероприятия:

За период с 2011 года по 2014 год Департаментом социального развития, как главным распорядителем бюджетных средств городского округа, на расходы, связанные с ремонтом (устройством) фасадов зданий подведомственных учреждений, направлено 148745,2 тыс. рублей, из них:

- в 2011 году на ремонт торца фасада здания одного учреждения дошкольного образования - 194,9 тыс. рублей (0,1 % от общей суммы рассматриваемых расходов);
- в 2012 году на ремонт фасадов зданий 11 учреждений дошкольного образования и на ремонт торца фасада одного общеобразовательного учреждения - 45260,5 тыс. рублей (30,4 %);

- в 2013 году на ремонт фасадов зданий 5 учреждений дошкольного образования, 2 общеобразовательных учреждений и одного учреждения дополнительного образования детей - 53549,8 тыс. рублей (36,0 %);

- в 2014 году на ремонт фасадов зданий 5 учреждений дошкольного образования и 3 общеобразовательных учреждений - 49740,0 тыс. рублей (33,4 %).

В целом за период с 2011 года по 2014 год проведение ремонта (устройства) фасадов зданий самостоятельно организовано 29 муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями, подведомственными ДСР¹¹, что составляет 30,5 % от их общего количества (95 учреждений).

Проверка организации и обеспечения главным распорядителем средств бюджета мер по повышению экономности, результативности и целевого характера использования бюджетных средств, выделяемых подведомственным учреждениям на ремонт (устройство) фасадов зданий

Бюджетные ассигнования на расходы, связанные с ремонтом (устройством) фасадов зданий, выделялись Департаментом социального развития непосредственно муниципальным бюджетным и автономным образовательным учреждениям в виде субсидий на иные цели, предусмотренных:

- на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ¹² «Развитие дошкольного образования в городском округе на 2012-2015 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе на 2010-2020 годы», «Комплексное благоустройство городского округа на 2013-2016 годы»;

- на проведение капитального ремонта зданий и сооружений, осуществление расходов на оплату услуг по строительному контролю за выполнением работ по капитальному ремонту зданий и сооружений.

Объем субсидий на иные цели в разрезе их наименований определялся Департаментом социального развития в соответствующих соглашениях о предоставлении субсидий, заключаемых ежегодно между отраслевым органом и муниципальным учреждением.

При этом в виду отсутствия в данных соглашениях расшифровки целевого направления средств субсидий, то есть конкретного указания программного мероприятия, перечня работ, услуг, товаров на выполнение (приобретение) которых выделяются целевые средства, установить какой именно объем ассигнований предусматривался на выполнение работ по ремонту (устройству) фасадов здания не представилось возможным.

Также необходимо отметить, что в ходе контрольного мероприятия установить принцип определения Департаментом социального развития очередности на ремонт (устройство) фасадов зданий по учреждениям не удалось.

¹¹ Далее – учреждения социальной сферы.

¹² Далее – МДЦП.

По информации Департамента социального развития, основной целью проведения работ по ремонту (устройству) фасадов зданий учреждений является повышение тепловой защиты зданий, путем замены оконных блоков на современные с улучшенными теплотехническими характеристиками, облицовки фасадов с теплоизоляцией, ремонта кровли.

Мероприятия, направленные на снижение теплопотерь зданиями, предусмотрены самостоятельно разработанными учреждениями программами муниципальных образовательных учреждений в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2010-2012 годы¹³, которые принималась как обоснование и заявка учреждений на проведение соответствующих работ.

Согласно технико-экономическому обоснованию данных программ, необходимость ремонта фасадов зданий учреждения социальной сферы обусловлена наличием протечек швов, промерзанием стен, дефектов наружной отделки (штукатурки).

Вместе с тем, МДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе на 2010-2020 годы» установлено, что перечень учреждений и график работ по реализации энергосберегающих мероприятий на объектах социальной сферы разрабатывается Департаментом социального развития в зависимости от итогов исполнения лимитов потребления коммунальных ресурсов, результатов энергетических обследований и иных объективных факторов.

Безусловно учитывая тот факт, что учреждения социальной сферы, как правило, размещены в зданиях, построенных и введенных в эксплуатацию в период времени с 1975 по 1990 годы, и с момента ввода их в эксплуатацию ремонт фасадов не производился, выполнение данных работ является необходимостью.

При этом принимая во внимание большое количество учреждений социальной сферы, нуждающихся в ремонте (устройстве) фасадов зданий, и ограниченность возможностей бюджета городского округа, Департамент социального развития, как главный распорядитель средств бюджета¹⁴, отраслевой орган и учредитель учреждений, в первую очередь, должен быть заинтересован в сокращении затрат на выполнение рассматриваемых работ.

Вместе с тем, анализ объемов финансирования и расходов средств целевых субсидий, выделенных на ремонт (устройство) фасадов зданий, показал, что в 2013 году при увеличении объемов финансирования на 14555,8 тыс. рублей (32,2 %) количество учреждений, в которых проведены работы по ремонту (устройству) фасадов зданий, снизилось на 33,3 %.

Столь значительное снижение количества отремонтированных зданий учреждений при увеличении объема финансирования обусловлено тем, что Департаментом социального развития, как ГРБС, принято решение о

¹³ Основанием для разработки программ является федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

¹⁴ Далее - ГРБС.

проведении в отдельных учреждениях работ с применением более дорогостоящих отделочных материалов.

В результате принятия данного решения произошло увеличение средней стоимости ранее выполняемых работ по устройству фасадов зданий в детских садах более чем в 3 раза с уровня 4300,0 тыс. рублей до уровня 15100,0 тыс. рублей. При этом в ходе проведения контрольного мероприятия не удалось установить причины, по которым ДСР принято решение об установлении в двух детских садах более дорогостоящих фасадов стоимостью 14935,8 тыс. рублей (Детсад № 2) и 15332,5 тыс. рублей (Детсад № 39).

Таким образом, вышеизложенный факт свидетельствует о нарушении Департаментом социального развития принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, приведшего к увеличению расходов бюджета городского округа как минимум 21600,0 тыс. рублей, которые можно было направить на ремонт фасадов зданий 5 детских садов¹⁵.

Работы по ремонту (устройству) утепленных вентилируемых фасадов зданий в проверяемом периоде в основном выполнялись с применением материала – профилированный лист с полимерным покрытием.

Стоимость 1 кв. м фасада (с учетом материалов) в зданиях автономных учреждений:

- в 2012 году варьировалась в зависимости от подрядчика от 2,6 тыс. рублей (ИП Одинокоев М.И.) до 2,9 тыс. рублей (ООО СК «Вертикаль»);
- в 2013 году от 2,9 тыс. рублей (ООО СК «Вертикаль») до 3,1 тыс. рублей (ООО «Сайнекс групп»).

При этом стоимость 1 кв. м фасада из аналогичного материала в зданиях бюджетных учреждений, сложившаяся по результатам проведения в 2013 году процедуры торгов, составила 1,3 тыс. рублей (Центр внешкольной работы) и 2,0 тыс. рублей (Средняя школа № 12).

Таким образом, по результатам проведения в 2013 году процедуры торгов средняя стоимость 1 кв. м фасада здания устроенного бюджетными учреждениями (1,65 тыс. рублей) по отношению к аналогичному показателю, сложившемуся в автономных учреждениях (3,0 тыс. рублей), ниже на 1,35 тыс. рублей или в 1,8 раз.

Необходимо отметить, что Контрольно-счетная палата сам факт неиспользования в 2012-2014 годах автономными учреждениями процедур, определенных Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», не считает нарушением.

Вместе с тем Департаменту социального развития, как главному распорядителю бюджетных средств, необходимо было учитывать возможность ограничения конкуренции автономными учреждениями в процессе заключения договоров с поставщиками товаров и услуг,

¹⁵ 21600,0 тыс. рублей:4300,0 тыс. рублей = 5 учреждений.

необходимых для выполнения дорогостоящих работ по устройству фасадов без выполнения конкурсных процедур. И, соответственно, с целью более эффективного расходования средств, разработать необходимый комплекс мер, способствующий снижению стоимости планируемых работ.

Кроме того, применение в 2013 году двумя автономными учреждениями более дорогостоящих отделочных материалов, привело к увеличению стоимости 1 кв. м фасада в среднем почти в 2 раза.

Так, стоимость 1 кв. м фасада с применением фасадной панели из алюкобонда и отделкой цоколя здания керамогранитной плитой, устроенного в здании Детского сада № 39, составила 5,4 тыс. рублей, что на 2,3 тыс. рублей (в 1,7 раз) больше максимальной стоимости 1 кв. м фасада из профилированного листа (3,1 тыс. рублей).

В Детском саду № 2 стоимость 1 кв. м фасада, устроенного из фиброцементной плиты с отделкой цоколя здания природным камнем, составила 5,6 тыс. рублей, что на 2,5 тыс. рублей (в 1,8 раз) больше максимальной стоимости 1 кв. м фасада устроенного из профилированного листа.

Таким образом, столь значительный разброс стоимости работ при установке фасадов, свидетельствует о неосуществлении Департаментом социального развития должным образом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в части планирования соответствующих расходов бюджета городского округа, составления обоснования бюджетных ассигнований, подготовки и организации мер по повышению экономности использования бюджетных средств.

Кроме того, при проведении контрольного мероприятия в Детском саду № 56, установлен факт санкционирования ДСР в 2012 году авансового платежа в сумме 1196,01 тыс. рублей, не предусмотренного условиями договора на выполнение работ по устройству фасада здания¹⁶, что также свидетельствует о недостаточном контроле за эффективным использованием средств бюджета городского округа.

**Проверка полноты и своевременности выполнения
договорных обязательств, включая выполнение проектно-сметной
документации, строительно-монтажных и прочих работ, соблюдения
строительных норм и правил**

Согласно разъяснениям Министерства строительства Камчатского края от 09.12.2014 № 32-4010, Департамента градостроительства и земельных отношений администрации городского округа от 02.12.2014 № 01-08-01/6343/14, полученным на запросы Контрольно-счетной палаты, устройство навесных фасадных систем осуществляется на основе проектно-сметной документации¹⁷.

¹⁶ Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществлено в форме совершения разрешительной подписи после проверки документов подтверждающих принятие денежных обязательств.

¹⁷ Далее – ПСД.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлено, что ремонт (устройство) фасада зданий Детского сада № 7, Детского сада № 56, Детского сада № 11 проводился при отсутствии разработанной ПСД.

Стоимость и перечень работ определялась учреждениями на основании локальных сметных расчетов, составленных подрядчиком.

При этом согласно письму Министерства регионального развития РФ от 29.10.2009 № 36070-ИП/08, навесной вентилируемый фасад представляет собой сложную инженерную систему, работающую совместно с несущими конструкциями здания (сооружения), для устройства которой необходима подготовка проектной документации в соответствии с положениями Градостроительного Кодекса РФ.

Кроме того, согласно письму ДГЗО¹⁸, если объект финансируется из бюджета, целесообразно, чтобы проект проходил государственную вневедомственную экспертизу, хотя бы в части объемов и стоимости работ.

Таким образом, фактически объем планируемых работ, их перечень, не проверяется специалистами в области градостроения, что в свою очередь приводит к неэффективному либо необоснованному расходованию бюджетных средств.

По результатам проверки отдельных учреждений социальной сферы установлено, что выполнение работ по устройству навесных вентилируемых фасадов с утеплением здания осуществлялось на основании заключенных между подрядчиком и учреждением соответствующих договоров.

При проверке полноты и своевременности выполнения договорных обязательств установлены факты:

• нарушения условий договоров, как со стороны учреждений социальной сферы, так и со стороны подрядчиков.

А именно, осуществление Детским садом № 56 авансовых платежей на сумму **1196,01 тыс. рублей** (30,0 %), не предусмотренных условиями договора на выполнение работ по устройству навесного вентилируемого фасада с утеплением здания от 06.03.2012 № 53, привело к **нарушению порядка оплаты работ.**

Кроме того, контрольным мероприятием установлено, что подрядчиком, при выполнении работ по устройству фасада в **Средней школе № 12**, применены отделочные материалы, не установленные аукционной документацией и техническим заданием.

Так, по итогам открытого аукциона, МБОУ «Средняя школа № 12» заключен гражданско-правовой договор от 01.07.2013 № 292 с ООО СК «ДВ-Стройтехнологии» на выполнение подрядных работ по устройству навесного вентилируемого фасада на сумму 3948,7 тыс. рублей.

Предметом договора установлено обязательство подрядчика на выполнение работ в соответствии с техническим заданием документации об аукционе и рабочим проектом, которыми определено, что наружная

¹⁸ Письмо Департамента градостроительства и земельных отношений администрации городского округа от 02.12.2014 № 01-08-01/6348/14 по запросу КСП.

облицовка стен здания осуществляется фасадными кассетами из оцинкованного металла с полимерным покрытием.

Вместе с тем, согласно актам о приемке выполненных работ формы КС-2, подрядчиком фактически выполнены работы с применением фасадных панелей из оцинкованной стали с покрытием «Полиэстер». Учреждением данные работы приняты.

Таким образом, сторонами фактически осуществлено **изменение условий договора**, что является нарушением требований Федерального закона 94-ФЗ¹⁹, в соответствии с которым был заключен данный гражданско-правовой договор.

При рассмотрении выполнения условий гражданско-правового договора от 03.06.2013 № 03-13 на сумму 11679,9 тыс. рублей, заключенного **Средней школой № 2** по результатам открытого аукциона в электронной форме с ООО «ИНВЕСТСТРОЙ ПЛЮС» на выполнение работ по устройству навесного вентилируемого фасада установлено следующее.

Согласно условиям гражданско-правового договора от 03.06.2013 № 03-13, подрядчик обязан:

- выполнить работы по устройству навесного вентилируемого фасада здания СОШ № 2 в срок с 03.06.2013 года до **30.09.2013 года**;

- до начала работ согласовать с СОШ № 2 очередность работ и другие организационные вопросы, в связи с тем, что Учреждение является действующим;

- подготовить график производства работ и передать его для утверждения Учреждению в течение 10 дней с момента заключения договора.

Вместе с тем, вышеперечисленные обязательства по состоянию на 30.12.2014 года подрядчиком не выполнены.

Согласно представленной информации, Средней школой № 2:

- составлялись акты по факту не выхода подрядчика на объект в определенные календарные дни;

- в адрес подрядчика многократно направлялись претензионные письма, с требованием предоставить необходимые для выполнения работ документы, а также указывалось о нарушении срока окончания выполнения работ и начисленной неустойки в виде пени за каждый день просрочки исполнения обязательств.

Согласно, представленному в ходе контрольного мероприятия последнему претензионному письму от 21.10.2014 № 137, по состоянию на 21.10.2014 года сумма неустойки составила 22618,6 тыс. рублей, то есть фактически превышает сумму договора в 2 раза.

При визуальном осмотре фасада здания школы СОШ № 2 установлено, что по состоянию на 26.12.2014 года наружная отделка здания фасадными кассетами желто-красного цвета завершена на основной части здания школы.

¹⁹ Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд» (утратил силу с 01.01.2014 года).

Фактически на момент осмотра работы по устройству фасада не завершены на стенах блока, в котором расположен спортзал, а также не выполнены работы по устройству крыши теплицы, в том числе не произведена замена оконных блоков теплицы на изделия из ПВХ.

Работы по устройству фасада школы проводятся непосредственно во время нахождения обучающихся в школе, что противоречит пункту 4.32 СанПиН 2.4.2.2821-10²⁰.

Таким образом, работы по устройству навесного фасада здания школы ведутся после завершения срока окончания выполнения работ уже 1 год и 2 месяца.

Вместе с тем, данный договор, по причине **нарушения подрядчиком срока окончания выполнения работ**, Средней школой № 2 расторгнут, не был.

Согласно данным бухгалтерского учета СОШ № 2 за 2013-2014 год, принятие к учету и оплата расходов по устройству фасада и услуг по техническому строительному надзору не производилась.

Необходимо отметить, что Департаментом социального развития средства на оплату ремонта фасада Средней школы № 2 предусматриваются ежегодно и по окончании финансового года снимаются.

• необоснованного расходования бюджетных средств на общую сумму 270,0 тыс. рублей.

Так, расходы **Центра внешкольной работы** в размере 100,0 тыс. рублей, произведенные в 2013 году по договору от 02.04.2013 № 101/2012, заключенному с ООО «Делфи-Строй», в целях проектирования объекта «Устройство навесного вентилируемого фасада здания», в виду отсутствия документального подтверждения (проектной работы), являются необоснованными.

Контрольным мероприятием установлено, что Центром внешкольной работы с ООО «Делфи-Строй» на выполнение проектных работ по объекту «Устройство навесного вентилируемого фасада здания» в 2013 году были заключены два договора от 09.01.2013 № 100/2012 и от 02.04.2013 № 101/2012 на сумму 100,0 тыс. рублей каждый.

При этом согласно аукционной документации, работы по обустройству фасада по гражданско-правовому договору, заключенному по результатам проведения аукциона в электронной форме, должны осуществляться в соответствии с проектной документацией, выполненной в рамках договора, заключенного с ООО «Делфи-Строй» от 09.01.2013 года № 100/2012.

Кроме того, Центром внешкольной работы проверке представлен, имеющийся в учреждении в 2-х экземплярах проект «Устройство навесного вентилируемого фасада для здания МБОУ ДОД «Центр внешкольной работы»», состоящий из одной книги, выполненной ООО «Герлео-Тех», и представленной учреждению директором ООО «Делфи-Строй».

²⁰ СанПиН 2.4.2.2821-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях» утверждены Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 29.12. 2010 № 189.

Также в Детском саду № 7 установлено необоснованное расходование средств на сумму 170,0 тыс. рублей.

В 2013 году Детским садом № 7 для проведения работ по ремонту фасада здания заключен договор подряда от 09.01.2013 № 201301-02 с ООО «СК Вертикаль» на сумму 3818,5 тыс. рублей. Согласно договору, подрядчик обязуется выполнить своим иждивением подрядные работы в срок до 31.08.2013 года включительно на площади 1386 кв. м.

Согласно актам о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 01.02.2013 № 1 и от 18.03.2013 № 2, работы по договору выполнены 18.03.2013 года в полном объеме, на всей площади, включая и теплоизоляционные работы в объеме 128,8 м³. Учреждение претензий к подрядчику не имеет.

Вместе с тем, после завершения ремонта фасада в полном объеме между Детским садом № 7 и ООО «СК Вертикаль» 19.03.2013 года заключено на сумму 170,0 тыс. рублей дополнительное соглашение № 1 к договору подряда от 09.01.2013 № 201301-02 на выполнение дополнительных теплоизоляционных работ в объеме 9,1 м³.

При этом контрольным мероприятием установить место и причину возникновения дополнительных работ не представилось возможным.

Согласно пояснению заведующей Детским садом № 7, работы по устройству фасада здания были разделены на 2 договора, в связи с планируемой оплатой данных работ по разным источникам финансирования. Вместе с тем, данное пояснение не объясняет причины несоблюдения очередности при выполнении работ.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 4 СП 12-101-98²¹, к отделке поверхности здания следует приступать после полного окончания работ по устройству теплоизоляционного слоя.

С учетом вышеизложенного, выполнение теплоизоляционных работ фасада здания после выполнения наружной облицовки поверхности стен считается безосновательным. То есть работы, отраженные в форме КС-2 от 11.04.2013 № 3 на сумму 170,0 тыс. рублей, фактически приняты учреждением необоснованно.

Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на ремонт (устройство) фасадов зданий

По результатам проверки установлен факт использования бюджетных средств на общую сумму 1168,7 тыс. рублей на цели, не относящиеся к целям предоставления целевой субсидии, и на финансирование затрат, не предусмотренных проектно-сметной документацией, то есть данные средства в силу статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ использованы не по целевому назначению.

А именно, установлено, что Детским садом № 39 за счет средств, выделенных в 2013 году на реализацию мероприятия 10.1 «Ремонт фасадов»

²¹ Технические правила производства наружной теплоизоляции зданий с тонкой штукатуркой по утеплению (Одобрен и введен в действие Письмом Госстроя РФ от 19 марта 1998 г. № БЕ-19-8/14).

МДЦП «Комплексное благоустройство городского округа на 2013-2016 годы», осуществлено выполнение и оплата работ на общую сумму 1168,7 тыс. рублей, не относящихся к ремонту фасада, в том числе работы по установке:

- системы видеонаблюдения и видеодомофонов на сумму 891,5 тыс. рублей;
- по установке светильников на сумму 277,2 тыс. рублей.

При проведении выборочных контрольных обмеров завышения объемов выполненных работ не установлено.

Вместе с тем, при проверке в Детском саду № 2 актов выполненных работ (форма КС-2), выявлены завышения стоимости работ на сумму 144,9 тыс. рублей, в связи с ошибочно включенными затратами по 8 светильникам взрывобезопасным с рассеивателем.

В МАДОУ «Детский сад № 42», при проверке форм КС-2 установлено, что вследствие неправильного применения округления коэффициента накладных расходов в сторону увеличения, завышение стоимости работ составило 8,0 тыс. рублей. Необходимо отметить, что в период составления настоящего отчета данная сумма в полном объеме возмещена в доход бюджета городского округа.

Также необходимо отметить, что при визуальном осмотре фасадов 7 зданий учреждений социальной сферы, в отдельных учреждениях установлены нарушения целостности конструкции фасада.

Так, в МАДОУ «Детский сад № 39» спустя 1 год с момента окончания работ имеется наличие механических повреждений (сколы, трещины) керамогранитных плит, которыми облицован цоколь здания; часть карниза крыши не заделана в облицовочный слой. Согласно информации Детского сада № 39, подрядчик гарантирует устранить данные недостатки в срок до 01.07.2015 года.

В МАДОУ «Детский сад № 42» спустя 2 года с момента окончания работ имеется наличие механических повреждений (вмятин) практически по всей нижней части фасада; кромки козырьков не заделаны в облицовочный слой; откосы козырьков деформированы; отдельные перила лестниц не окрашены и имеют следы ржавчины. Согласно информации Детского сада № 42, вмятины на нижней части фасада появились в результате очистки территории от снега в зимний период 2012-2013 года. Дефекты откосов козырьков появились в связи с тем, что при устройстве фасада их края не были закреплены. Претензионная работа по отношению к подрядчикам, выполнявшим работы по устройству фасада и зимней снегоочистке, учреждением не проводилась.

Вместе с тем, в аналогичной ситуации, связанной с повреждением фасада здания при снегоочистке, Детским садом № 56 были приняты меры по восстановлению фасада и в результате проведенной работы повреждения фасада устранены, а понесенные расходы в судебном порядке истребованы с подрядчика, проводившего снегоочистку.

Выводы:

1. За период с 2011 по 2014 годы Департаментом социального развития, как главным распорядителем бюджетных средств городского округа, на расходы, связанные с ремонтом (устройством) фасадов зданий 29 учреждений социальной сферы, направлено 148745,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на данные расходы выделялись Департаментом социального развития непосредственно муниципальным бюджетным и автономным образовательным учреждениям в виде субсидий на иные цели, предусмотренные в основном на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ и на проведение капитального ремонта зданий.

2. Объем субсидий на иные цели в разрезе их наименований определялся в ежегодно заключаемых между Департаментом социального развития и учреждениями соглашениях о предоставлении субсидий.

При этом в виду отсутствия в данных соглашениях конкретного указания программного мероприятия, перечня работ, услуг, товаров на выполнение (приобретение) которых выделяются целевые средства, установить какой именно объем ассигнований предусматривался на выполнение работ по ремонту (устройству) фасада здания не представилось возможным.

3. При проверке организации и обеспечения Департаментом социального развития мер по повышению экономности, результативности и целевого характера использования бюджетных средств, выделяемых подведомственным учреждениям, как главным распорядителем средств бюджета, установить принцип определения очередности ремонта (устройства) фасадов зданий по учреждениям не удалось.

Вместе с тем, МДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе на 2010-2020 годы» установлено, что перечень учреждений и график работ по реализации энергосберегающих мероприятий на объектах социальной сферы разрабатывается Департаментом социального развития в зависимости от итогов исполнения лимитов потребления коммунальных ресурсов, результатов энергетических обследований и иных объективных факторов.

4. Принимая во внимание большое количество учреждений социальной сферы, нуждающихся в ремонте фасадов зданий, и ограниченность возможностей бюджета городского округа, Департамент социального развития, как главный распорядитель средств бюджета, отраслевой орган и учредитель учреждений, в первую очередь, должен быть заинтересован в сокращении затрат на выполнение рассматриваемых работ.

Вместе с тем, анализ объемов финансирования и расходов средств целевых субсидий, выделенных на ремонт (устройство) фасадов зданий, показал, что в 2013 году при увеличении объемов финансирования на 14555,8 тыс. рублей (32,2 %) количество учреждений, в которых проведены работы по ремонту (устройству) фасадов зданий, снизилось на 33,3 %.

Столь значительное снижение количества отремонтированных зданий учреждений при увеличении объема финансирования обусловлено тем, что Департаментом социального развития, как ГРБС, без видимых причин принято решение об установлении в детских садах № 2 и № 39 фасадов из более дорогостоящих материалов.

В результате принятия данного решения произошло увеличение средней стоимости ранее выполняемых работ по устройству фасадов зданий в детских садах более чем в 3 раза с уровня 4300,0 тыс. рублей до уровня 15100,0 тыс. рублей, что свидетельствует о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

5. Проведенный анализ стоимости работ по ремонту (устройству) утепленных вентилируемых фасадов зданий показал, что в проверяемом периоде данные работы в основном выполнялись с применением материала – профилированный лист с полимерным покрытием.

При этом по результатам проведения в 2013 году процедуры торгов бюджетными учреждениями средняя стоимость 1 кв. м фасада здания (1,65 тыс. рублей) по отношению к аналогичному показателю, сложившемуся в автономных учреждениях (3,0 тыс. рублей), ниже на 1,35 тыс. рублей или в 1,8 раз.

Кроме того, применение в 2013 году двумя автономными учреждениями более дорогостоящих отделочных материалов (фасадной панели из алюкобонда и отделкой цоколя здания керамогранитной плитой, фиброцементных плит с отделкой цоколя здания природным камнем) привело к увеличению стоимости 1 кв. м фасада в среднем почти в 2 раза.

Таким образом, столь значительный разброс стоимости работ при установке фасадов, свидетельствует о неосуществлении Департаментом социального развития должным образом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в части планирования соответствующих расходов бюджета городского округа, составления обоснования бюджетных ассигнований, подготовки и организации мер по повышению экономности использования бюджетных средств.

6. Также, о недостаточном контроле ДСР за эффективным использованием средств бюджета свидетельствует установленный в Детском саду № 56 факт санкционирования в 2012 году авансового платежа в сумме 1196,01 тыс. рублей, не предусмотренного условиями договора на выполнение работ по устройству фасада здания.

7. При проверке полноты и своевременности выполнения договорных обязательств, включая выполнение проектно-сметной документации, строительно-монтажных и прочих работ установлено, что ремонт (устройство) фасада зданий Детских садов № 7, № 56, № 11, в нарушение положений Градостроительного Кодекса РФ, проводился при отсутствии разработанной проектной документации.

Таким образом, фактически объем планируемых работ, их перечень, не проверяется специалистами в области градостроения, что в свою очередь приводит к неэффективному либо необоснованному расходованию бюджетных средств.

8. Проверкой полноты и своевременности выполнения договорных обязательств установлены факты:

- нарушения условий договоров, как со стороны учреждений социальной сферы, так и со стороны подрядчиков, а именно в части:

- порядка оплаты работ;

- изменения условий договора в части применения отделочных материалов;

- нарушения срока окончания выполнения работ;

- необоснованного расходования бюджетных средств на общую сумму 270,0 тыс. рублей.

9. Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных на ремонт фасадов зданий, установлены факты:

- использования Детским садом № 39 бюджетных средств на общую сумму 1168,7 тыс. рублей на цели, не относящиеся к целям предоставления целевой субсидии, и на финансирование затрат, не предусмотренных проектно-сметной документацией;

- завышения стоимости работ на сумму 144,9 тыс. рублей в Детском саду № 2. Следует отметить, что в период составления Отчета учреждением начата претензионная работа в отношении подрядчика, в свою очередь подрядчик гарантировал возврат данной суммы в доход бюджета в срок до 31.05.2015 года.

10. При визуальном осмотре фасадов зданий Детского сада № 39 и Детского сада № 42 установлены нарушения целостности конструкций фасадов зданий при этом меры по их устранению учреждениями не принимались.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия для сведения в адрес: Главы городского округа, Департамента финансов администрации городского округа.

2. В адрес Администрации городского округа направить отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия и информационное письмо с предложениями:

- в целях недопущения неэффективного использования бюджетных средств и с учетом замечаний КСП разработать для муниципальных учреждений рекомендации по содержанию, ремонту и переустройству фасадов зданий и сооружений на территории городского округа;

- с целью эффективного использования средств бюджета городского округа предусмотреть в правовых актах администрации городского округа

требование об ограничении авансовых платежей при заключении бюджетными (автономными) учреждениями отдельных видов договоров.

3. В адрес Департамента социального развития направить отчёт о результатах проведённого контрольного мероприятия и информационное письмо с предложениями:

- провести детальный анализ нарушений и недостатков при планировании, санкционировании расходов, с целью исключения возможности их повторения;

- с целью недопущения нецелевого и неэффективного использования средств бюджета городского округа в соглашениях, заключаемых с подведомственными бюджетными и автономными учреждениями, более детально конкретизировать цели, выделяемых субсидий на иные цели;

- с целью недопущения аналогичных нарушений и недостатков довести информацию о результатах контрольного мероприятия до сведения руководителей подведомственных учреждений.

4. В адрес Детского сада № 2 направить предписание о возмещении в доход бюджета завышения стоимости работ на сумму 144,9 тыс. рублей.

5. В адрес Детского сада № 39 направить предписание о возмещении в доход бюджета суммы 1168,7 тыс. рублей, израсходованной по нецелевому назначению и о принятии мер по устранению дефектов фасада здания в рамках гарантийного обслуживания.

6. В адрес Детского сада № 7 направить предписание о возмещении в доход бюджета необоснованных расходов на сумму 170,0 тыс. рублей.

7. В адрес Центра внешкольной работы направить предписание о возмещении в доход бюджета сумму необоснованных расходов в размере 100,0 тыс. рублей.

8. В адрес Средней школы № 2 направить информационное письмо о необходимости информирования Контрольно-счётную палату о завершении работ по устройству фасада.

9. Направить информационное письмо с приложением Отчёта о результатах проведённого контрольного мероприятия в адрес Прокуратуры г. Петропавловска-Камчатского.

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

О.В. Рекунова