**Утверждаю:**

 **Председатель**

 **Контрольно-счетной палаты**

 **МО «Нерюнгринский район»**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.С. Гнилицкая**

 **«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2023 года**

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования** **средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района на проведение ремонтных работ по текущему ремонту нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1, находящихся в муниципальной собственности Нерюнгринского района**

**17 февраля 2023 года г. Нерюнгри**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район» контрольной группой в составе:

- председатель Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая;

- аудитор Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Н.И. Галка

проведено контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района на проведение ремонтных работ по текущему ремонту нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1, находящихся в муниципальной собственности Нерюнгринского района».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год.

**Объект контрольного мероприятия:** Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

**Цель контрольного мероприятия:** оценка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Нерюнгринского района на проведение ремонтных работ по текущему ремонту нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты, бухгалтерские и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными на проведение текущих и капитальных ремонтов, контракты (договоры), соглашения, платежные и иные документы, содержащие информацию о фактах, подлежащих проверке.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2022 года по31.12.2022 года.

**Перечень проверенных учреждений**: Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее - КЗиИО).

Акт проверки подписан КЗиИО без разногласий.

В ходе проверки документы предоставлялись своевременно, по письменным и устным запросам.

**I. Краткая характеристика объекта проверки:** КЗиИО входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район», является муниципальным казенным учреждением, наделенным правами юридического лица и от своего имени может иметь в собственности, в оперативном управлении, обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс, счета в финансовом органе, осуществляющем казначейское исполнение бюджета муниципального района, гербовую печать, штампы и бланки со своим наименованием. В своей деятельности КЗиИО руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Саха (Якутия), Федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской федерации, Законами Республики Саха (Якутия), Уставом муниципального образования «Нерюнгринский район», иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» и Положением о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.11.2011 № 5-31 (далее Положение о КЗиИО).

КЗиИО является территориальным функциональным подразделением Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования «Нерюнгринский район». Создан решением № 6 от 17.01.2003 года первой сессией муниципального Совета муниципального образования «Нерюнгринский район». Является администратором доходов бюджета. Самостоятельно (как уполномоченный орган) осуществляет от имени муниципального образования «Нерюнгринский район» управление и распоряжение имуществом.

Официальное наименование учреждения:

Полное наименование - Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района;

Сокращенное наименование - КЗиИО.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип - казенное учреждение.

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 678960, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Нерюнгри, проспект Дружбы Народов, 21.

Фактический адрес: 678960, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Нерюнгри, проспект Дружбы Народов, 21.

КЗиИО обладает правами, предусмотренными законодательством Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами. Указанные права реализуются КЗиИО в пределах его компетенции, в рамках реализации стоящих перед КЗиИО задач, осуществления им своих функций и полномочий, подотчетности и подконтрольности КЗиИО. Имущество КЗиИО составляют закрепленные за ним основные и оборотные средства, а также финансовые ресурсы, отражаемые на его самостоятельном балансе. КЗиИО является собственником долей в уставном капитале и акций хозяйственных обществ, образованных им. Финансовое обеспечение деятельности, осуществляется за счет средств бюджета Нерюнгринского района. Имеет подведомственное учреждение Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее - МКУ «УМСиЗ»). Финансирование программ и мероприятий, направленных на развитие муниципального имущества, включается в смету финансирования КЗиИО и осуществляется за счет средств бюджета муниципального района.

В проверяемом периоде председателем КЗиИО назначена Савельева Татьяна Юрьевна согласно распоряжения Нерюнгринской районной администрации от 06.05.2022 № 79-л.

Бухгалтерский учет возложен на муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в соответствии с соглашением б/н от 31.07.2020 г. о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского), налогового, статистического учета, финансово-экономического обеспечения.

**II. Проверкой установлено следующее:**

**1. Анализ объемов бюджетных ассигнований и расходов, направленных на проведение работ по текущему ремонту нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1 показал:**

1.1. Объем финансирования расходов на проведение текущих ремонтов в 2022 году КЗиИО предусмотрен в Мероприятии № 1. «Управление и содержание муниципального имущества» Подпрограммы 4. «Развитие системы управления недвижимостью» Муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 - 2025 годы» за счет средств местного бюджета. При этом объект: ремонт нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м. - помещения 21, 22, 52, 30) по адресу: г. Нерюнгри, ул. Ленина, д. 6/1 с объемом финансирования в сумме 1 516,2 тыс. рублей в Перечень объектов, требующих расходов на ремонт, финансируемых в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 - 2025 годы» (приложение к Муниципальной программе) на 2022 год не включен.

# В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями Муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

1.2. В соответствии с бюджетной сметой казенного учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов расходы на проведение текущих ремонтов имущества в 2022 году предусмотрены в сумме 26 843,92 тыс. рублей, в том числе на текущий ремонт нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1 - в сумме 1 516,2 тыс. рублей.

**2. Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность КЗиИО в рамках проведения ремонтных работ показал:** расхождений между бухгалтерским учетом, данными выписки из Единого государственно реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-001/2023-16030906 от 25.01.2023 года и выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000530 от 25.01.2023 года не установлено. Следует отметить, в выписке из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000530 от 25.01.2023 года отсутствует информация о кадастровом номере 14:19:102010:1106 объекта недвижимого имущества, присвоенном 01.07.2012 г. (указан ранее присвоенный государственный учетный (условный) номер).

**3. Проверкой обоснованности и результативности использования средств, направленных на проведение работ по текущему ремонту нежилых помещений (в том числе коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1 в рамках муниципального контракта № 0816300017022000200 от 07.11.2022 года установлено:**

3.1. В пункте 2.5. Контракта имеет место ссылка на пункты 2.6. и 2.7. Контракта, при этом данные пункты условиями Контракта не предусмотрены.

3.2. В нарушение пунктов 3.1., 3.2. раздела 3. «Требования к выполнению работ» Технического задания (приложение № 1. К Контракту) отсутствует согласованный с Заказчиком Проект производства работ (ППР), предусмотренный Техническим заданием к Контракту;

3.3. В нарушение пунктов 3.2., 3.6. раздела 3. «Требования к выполнению работ» Технического задания (приложение № 1. К Контракту) отсутствуют (не оформлялись) предусмотренные Техническим заданием:

- общий журнал работ, журнал учета выполненных работ, журнал входного контроля;

- проект производства работ;

- акты освидетельствования скрытых работ.

3.4. В нарушение пункта 3.4. раздела 3. «Требования к выполнению работ» Технического задания (приложение № 1. К Контракту) документы, удостоверяющие качество используемых для выполнения работ материалов представлены на проверку не в полном объеме (не на все использованные при выполнении работ материалы).

В ходе проверки установлено, согласно имеющимся на противопожарных дверях шильдикам, фактически установленные в помещениях 21, 22, 52, 30 противопожарные двери были изготовлены в 2022 году, изготовитель: ООО «ЛИДЕРСТРОЙ», адрес: 610035, г. Киров, ул. Щорса, д. 105.Указанный на шильдике номер сертификата качества не соответствует представленному на проверку. Учитывая вышеизложенное, предоставленный на проверку сертификат соответствия № RU C-RU.ПБ58. В.00082/19 не соответствует фактически использованным в ходе ремонтных работ материалам. На прочие материалы, которые были применены в ходе выполнения работ согласно условиям Контракта, и указанные в Акте о приемке выполненных работ № 1 от 06.12.2022 года, документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов, на проверку не представлены, а, следовательно, отсутствуют. Также на проверку не представлены паспорта на противопожарные двери (4 шт.), установленные в ходе ремонтных работ.

3.5. В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» был осуществлен выезд на объект ремонтных работ: нежилые помещения (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенные по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1, для визуального осмотра выполненных работ по текущему ремонту нежилых помещений 21, 22, 52, 30 в рамках муниципального контракта № 0816300017022000200 от 07.11.2022 года. При визуальном осмотре объекта ремонтных работ в присутствии директора МКУ «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района», генерального директора ООО «Омолон» установлено:

3.5.1. Для выявления фактических размеров и определения объемов ремонтных работ Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» выполнено визуальное обследование с контрольным обмером путем физического замера. В связи с выявленными в ходе обмеров фактами невыполнения работ в полном объеме, предусмотренном исполнительной документацией, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» на основании статьи 18. Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ для оценки фактического выполнения работ Подрядчиком были привлечены эксперты - ООО «Независимая экспертиза» (свидетельство № СРО-С-097-04122009). В результате проведенной экспертизы несоответствие отчетной документации (формы КС-2, КС-3) выполненным объемам работ подтверждено. Данный факт подтверждает сопоставительная ведомость объемов работ и их стоимости к Заключению, составленному ООО «Независимая экспертиза» по результатам проведенного обследования (Приложение № 1 к Акту проверки). Объемы работ, которые не подтверждаются актами освидетельствования скрытых работ, наличием прочей исполнительной документации (в виду отсутствия), в ходе экспертизы не подтверждены в связи с невозможностью их проверки. Сумма неподтвержденных экспертизой скрытых работ составила 151 729,81 рублей (без учета НДС). По итогам экспертизы сумма невыполненных в полном объеме и оплаченных ремонтных работ и использованных материалов составила 663 964,98 рублей (без учета НДС).

3.5.2. По демонтажным работам в помещениях 52 и 30 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 11 319,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС):

- По видам работ: разборка деревянных перегородок и обшивки труб – в объеме 15,544 м2; разборка деревянных заполнений проемов: дверных и воротных (помещения 52, 51, 28, 56) – в объеме 5,67 м2 Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 11 319,00 рублей в полном объеме не представляется возможным.

3.5.3. По ремонтным работам в помещениях 21, 22, 52, 30 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 476 809,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС):

3.5.3.1. В ходе визуального осмотра установлено некачественное выполнение работ Подрядчиком.

В нарушение пункта 2,3. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) выполненные работы по ремонту потолка и стен помещений 21, 22, 52, 30 не соответствуют требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87) «Изоляционные и отделочные покрытия».

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных работ по ремонту потолка и стен помещений 21, 22, 52, 30 (Приложение № 1. к акту проверки).

3.5.3.2. При визуальном осмотре установлено, часть стен помещений оклеена бумажными обоями, окрашенными краской серого цвета, при этом в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года фактическое использование при ремонтных (отделочных) работах бумажных обоев не отражено. Вышеизложенное свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 06.12.2022 г. с фактически использованными материалами. Следует отметить, законом о контрактной системе не предусмотрена возможность заменять один вид работ на другой, который не предусмотрен контрактом, а в части замены материалов (оборудования) на другие только в случае, когда их качество, а также технические и функциональные характеристики улучшены по сравнению с указанными в контракте. Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала, а принимая во внимание полную оплату работ (использованных материалов) Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенной стоимости использованных материалов.

3.5.3.3. По видам выполненных работ: окрашивание водоэмульсионными составами поверхностей потолков, ранее окрашенных: водоэмульсионной краской, с расчисткой старой краски более 35% - в объеме 48,5649 м2 на сумму 24 938,00 рублей (с учетом материалов). Объем (площадь) выполненных работ по ремонту потолка при контрольном обмере не подтвержден. При обмере установлено, фактическая площадь потолка составляет 44,77 м2. Данная площадь потолка также подтверждается экспертизой, выполненной ООО «Независимая экспертиза». При этом согласно локального сметного расчета (сметы) № 1 к Контракту, Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года расчет стоимости работ по окрашиванию водоэмульсионными составами поверхностей потолков, ранее окрашенных: водоэмульсионной краской, с расчисткой старой краски более 35% в помещениях 21, 22, 52, 30 произведен с учетом площади 48,5649 м2. Отклонение составило 3,7949 м2. Вышеуказанное отклонение в площади потолка также подтверждается Техническим паспортом на нежилые помещения по улице Ленина, дом 6/1, предоставленным на проверку. Данный факт свидетельствует о завышении объема работ и использованных материалов, отраженных как в Локальном сметном расчете (смете) № 1 к Контракту, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года. Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов (краска водно-дисперсионная, акрилатная ВД-АК-201, интерьерная) составила 2 508,90 рублей. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ и использованных материалов на сумму 2 508,90 рублей.

3.5.3.4. По видам выполненных работ: устройство перегородок из гипсокартонных листов (ГКЛ) с двойным металлическим каркасом и двухслойной обшивкой с обеих сторон: с одним дверным проемом – в объеме 6,5392 м2 на сумму 19 399,00 рублей; облицовка стен глухих (без проемов) по металлическому одинарному каркасу гипсокартонными листами – в объеме 17,2888 м2 на сумму 23 194,00 рублей (с учетом материалов). Итого работ на сумму 42 593,00 рублей. По итогам экспертизы, выполненной ООО «Независимая экспертиза», фактический объем выполненных работ по устройству перегородок из гипсокартонных листов (ГКЛ) составил 2,6054 м2. При этом в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года вышеуказанные работы выполнены в объеме 6,5392 м2. Отклонение составило 3,9338 м2. на общую сумму 11 669,90 рублей (без учета НДС). В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года работы по облицовке стен глухих (без проемов) по металлическому одинарному каркасу гипсокартонными листами выполнены в объеме 17,2888 м2. Данный объем экспертизой не подтвержден. По итогам экспертизы объем фактически выполненных работ по облицовке стен гипсокартонными листами составил 6,3 м2. Отклонение составило 10,9888 м2 на общую сумму 14 742,16 рублей (с учетом материалов, стоимость которых рассчитана пропорционально не выполненному объему работ, без учета НДС). Учитывая вышеизложенное, работы по устройству перегородок из гипсокартонных листов (ГКЛ) и облицовке стен гипсокартонными листами, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 26 412,06 рублей.

3.5.3.5. По видам выполненных работ: оклейка стен стеклообоями с окраской поливинилацетатными красками за один раз: с подготовкой – в объеме 150,88 м2 на сумму 257 429,00 рублей (с учетом материалов); вторая окраска стен, оклеенных стеклообоями, красками – в объеме 150,88 м2 на сумму 12 422,00 рублей (с учетом материалов). Итого работ на сумму 269 851,00 рублей. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года работы по оклейке стен стеклообоями с окраской поливинилацетатными красками были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме 150,88 м2. При этом по итогам экспертизы ООО «Независимая экспертиза» фактический объем вышеуказанных выполненных работ по ремонту стен составил – 68,64 м2. Расхождение составило 82,24 м2. Учитывая вышеизложенное, работы по оклейке стен стеклообоями с окраской поливинилацетатными красками, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.202 года, фактически не выполнены в полном объеме. Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 162 701,52 рублей (стоимость работ и материалов рассчитана пропорционально не выполненному объему работ, без учета НДС). Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 162 701,52 рублей.

3.5.3.6. По видам выполненных работ и использованных материалов: расчистка поверхностей шпателем, щетками от старых покрасок - в объеме 121,58 м2 на сумму 62 437,00 рублей; сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм для последующей окраски или оклейки обоями: стен – в объеме 121,5832 м2 на сумму 64 166,00 рублей (с учетом материалов); устройство перегородок из гипсокартонных листов (ГКЛ) с двойным металлическим каркасом и двухслойной обшивкой с обеих сторон: с одним дверным проемом, использованы материалы: листы гипсокартонные ГКЛ – 29,361008 м2, маты теплоизоляционные из стекловолокна URSA – 2,69415 м3 на общую сумму 8 823,00 рублей; оклейка стен стеклообоями с окраской поливинилацетатными красками за один раз: с подготовкой, использованы материалы: смеси штукатурные на основе гипса, быстротвердеющие, для ручного нанесения, М50 – в объеме 0,181056 т и колерная паста – в объеме 1,41073 кг на общую сумму 3 825,00 рублей; вторая окраска стен, оклеенных стеклообоями, красками, использованы материалы: колерная паста - в объеме 1,1316 кг на сумму 176,00 рублей. Итого работ на сумму 139 427,00 рублей. По данным видам работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют, освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 139 427,00 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 Изоляционные и отделочные покрытия» при выполнении работ по ремонту потолка и стен помещений 21, 22, 52, 30 в здании, расположенном по адресу: ул. Ленина дом 6/1 не проводилась проверка правильности выполнения скрытых работ с составлением актов освидетельствования скрытых работ.

3.5.4. По устройству проемов в помещениях 21, 22, 52, 30 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 613 884,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС):

3.5.4.1. В ходе визуального осмотра установлено наличие дверей противопожарных металлических однопольных в количестве 4 шт. При обмере площадь дверных блоков соответствует площади, указанной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года. Наличие дверных доводчиков к металлическим дверям подтверждено в количестве 4 шт., однако фактически установлен только один доводчик на дверь запасного выхода, при этом доводчик прикреплен только к полотну двери, вторая часть конструкции к раме дверного блока не прикреплена, висит вниз вдоль двери. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком. Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных, а, следовательно, завышенных объемов выполненных работ по установке дверных доводчиков к металлическим дверям составила 4 623,00 рублей. В ходе визуального осмотра наличие выполненных работ по облицовке: дверных проемов в наружных стенах откосной планкой из оцинкованной стали с полимерным покрытием с установкой наличников из оцинкованной стали с полимерным покрытием в объеме 7,28 м2 не установлено. Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ составила 23 425,00 рублей. Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 28 048,00 рублей.

3.5.4.2. По выполненным работам и использованным материалам: окраска масляными составами ранее окрашенных металлических поверхностей площадью: за 2 раза – в объеме 27,216 м2 на сумму 20 554,00 рублей; краска для внутренних работ МА-025, коричневая – в объеме 4,381776 т на сумму 431 022,00 рублей. В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных металлических дверей краской серого цвета. Окрашенная поверхность дверей неоднородная неровная с изъянами, имеют место шероховатости, следы неравномерной текстуры на окрашенной поверхности, на поверхности покрытия наблюдаются посторонние включения различной величины, сгустки краски. Имеют место неокрашенные участки поверхности дверного полотна. Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

В нарушение пункта 2,3. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) выполненные работы по окрашиванию металлических дверей помещений 21, 22, 52, 30 не соответствуют требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87) «Изоляционные и отделочные покрытия».

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных ремонтных работ дверных проемов помещений 21, 22, 52, 30 (Приложение № 1. к акту проверки).

В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 06.12.2022 г. работы по окрашиванию металлических дверей были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме – 27,216 м2 (6 шт.), произведено окрашивание с наружной и внутренней стороны дверного полотна металлических дверей, при этом использован материал: краска для внутренних работ МА-025, коричневая в объеме 4,381776 т. Данный объем выполненных работ по окрашиванию металлических дверей проверкой не подтвержден. В ходе визуального осмотра установлено, фактически выполнено окрашивание металлических дверей в количестве 4 шт., при этом 3 двери окрашены только с наружной стороны. По итогам экспертизы, проведенной ООО «Независимая экспертиза», фактический объем выполненных работ составил 9,45 м2, объем использованных материалов (краска МА-025) составил 0,001521 т. (или 1,521 кг.) Отклонение составило: по выполненным работам - 17,766 м2, по использованным материалам – 4,380255 т. На основании вышеизложенного, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 444 289,53 рублей. Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 444 289,53 рублей.

3.5.5. По разделу 2. «Электротехнические работы» выполнены работы (использованы материалы) на сумму 123 633,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС):

3.5.5.1. В ходе визуального осмотра установлено наличие щитка осветительного, панелей осветительных в количестве 18 штук, светильника аварийного освещения в количестве 1 штука, произведена установка выключателей в количестве 3 штуки. При визуальном осмотре наличие тройника для короба 60х40 мм не установлено. Сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных использованных материалов составила 349,00 рублей (без учета НДС). Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 349,00 рублей.

3.5.5.2. По использованным материалам: выключатель двухклавишный для открытой проводки серии "Прима", марка: А16-007-с с подсветкой, цвет бежевый – в количестве 3 шт. на сумму 217,00 рублей. Визуальный осмотр показал, фактически установлены выключатели одноклавишные, для открытой проводки, белые, без подсветки. Учитывая вышеизложенное, материалы, отраженные в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 06.12.2022 г. не соответствуют фактически установленным, при этом приняты в полном объеме, о чем свидетельствуют подписи председателя КЗиИО, а также комиссии в составе 5 человек. Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных электротехнических работ в помещениях 21, 22, 52, 30 (Приложение № 1. к акту проверки). Следует отметить, законом о контрактной системе не предусмотрена возможность заменять один вид работ на другой, который не предусмотрен контрактом, а в части замены материалов (оборудования) на другие только в случае, когда их качество, а также технические и функциональные характеристики улучшены по сравнению с указанными в контракте. Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала, а принимая во внимание полную оплату работ (использованных материалов) Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенной стоимости использованных материалов.

3.5.5.3. По использованным материалам: светильник аварийного освещения (светодиодный) в количестве 1 шт. на сумму 6 917,00 рублей. Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» проведен мониторинг цен в системе интернет на светильники аварийного освещения (светодиодные), аналогичные установленным в помещении 52. В ходе проведенного мониторинга установлено, стоимость аналогичных светильников аварийного освещения (светодиодных) в разы меньше (варьирует от 450,00 рублей до 1 500,00 рублей), указанных в Локальном сметном расчете к Контракту и Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, где стоимость светильника предусмотрена в размере 8 906,00 рублей (без учета понижающего коэффициента и без НДС). Данный факт свидетельствует о завышении стоимости светильника аварийного освещения (светодиодного), предусмотренной в Локальном сметном расчете к Контракту и отраженной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года.

3.5.6. Прочие работы выполнены на сумму 985,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС). Выполнены работы: затаривание строительного мусора в мешки – в объеме 0,556475 т; перевозка грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих вне карьера на расстояние: I класс груза до 10 км – в объеме 0,556475 т; погрузо-разгрузочные работы при автомобильных перевозках: погрузка мусора строительного с погрузкой вручную – в объеме 0,556475 т. В связи с отсутствием актов освидетельствования скрытых работ на демонтажные работы, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 985,00 рублей в полном объеме не представляется возможным.

3.6. В нарушение пункта 4.4.2. Контракта, объем выполненных Подрядчиком работ в рамках Контракта, не соответствует Технической части (приложение № 1 к контракту).

3.7. В нарушение пункта 4.2.13. Контракта, Заказчиком – КЗиИО не осуществлялся должным образом контроль за исполнением Подрядчиком условий Контракта.

3.8. В нарушение пунктов 6.6., 6.7. Контракта, учитывая наличие нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, экспертиза для проверки предоставленных Подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, приемочной комиссией производилась формально, либо фактически вообще не проводилась.

**III. Выводы:**

По итогам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в КЗиИО, выявлены нарушения следующих законодательных и нормативных документов: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 27.02.2017 г. № 128/пр «Об утверждении СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 Изоляционные и отделочные покрытия»; Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район, утвержденный Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451.

**IV. Предложения (рекомендации):**

1.Направить информацию по результатам проверки в Нерюнгринский районный Совет депутатов и Главе МО «Нерюнгринский район».

2.По результатам контрольного мероприятия на основании подпункта 17.1., пункта 17 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.11.2021 г. № 5-25 направить в адрес КЗиИО представление.

3. Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район» принять меры по контролю устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Н.И. Галка