**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Информационно-аналитическая № 5 записка по результатам** **контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Куйтунского муниципального образования при осуществлении закупки работ по ремонту котельной по ул. Нахимова, д. 4 в р.п. Куйтун**

р.п. Куйтун 24 декабря 2018 года

Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена председателем Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район Костюкевич А.А. на основании требования Прокуратуры Куйтунского район от 11.12.2018г. № 114ж-2018 и в соответствии с Регламентом КСП. В ходе проведения настоящего мероприятия были проанализированы: аукционная документация по закупке работ по ремонту котельной по ул. Нахимова, д. 4 в р.п. Куйтун, муниципальный контракт на выполнение работ по ремонту котельной, акты выполненных работ, документы, подтверждающие оплату выполненных работ, иные документы, предоставленные по запросу КСП и относящиеся к предмету проверки.

Администрацией Куйтунского городского поселения 06.08.2018 года на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет размещено извещение о проведении электронного аукциона для проведения закупки работ по ремонту котельной по ул. Нахимова, д. 4 в р.п. Куйтун. Указанным извещением определены дата окончания подачи заявок для участия в аукционе (14.08.2018), дата окончания срока рассмотрения первых частей заявок участников (14.08.2018), дата проведения аукциона (17.08.2018), начальная (максимальная) цена контракта 650,0 тыс. руб.

14 августа 2018 года в Единой информационной системе размещен протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе. Согласно протоколу на момент окончания срока подачи заявок на участие в электронном аукционе подана одна заявка (ООО «Строй-К»), в результате электронный аукцион признан несостоявшимся, контракт заключается с единственным участником.

На проведение работ по ремонту котельной по ул. Нахимова, д. 4 в р.п. Куйтун заключен муниципальный контракт № Ф.2018.404707 от 25 августа 2018 года с ООО «Строй-К» стоимостью 650 тыс. руб.

Начальная максимальная цена контракта определена исходя из локально ресурсного сметного расчета составленного, проверенного работниками Администрации Куйтунского городского поселения и утвержденного заместителем главы городского поселения Пустовариным В.Л. Срок выполнения работ определен пунктом 3.2 контракта, до 15 сентября 2018 года. В пункте 13.9 муниципального контракта перечислены приложения к нему, а именно локальный ресурсный сметный расчет (приложение 1) и техническое задание (приложение 2).

Акт о приемке выполненных работ подписан 14.09.2018 года (т.е. в срок установленный муниципальным контрактом) главой городского поселения и директором ООО «Строй-К».

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ) экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом 44-ФЗ. Пунктом 15 статьи 3 Закона 44-ФЗ дано определение понятию «эксперт, экспертная организация» - обладающее специальными познаниями, опытом, квалификацией в области науки, техники, искусства или ремесла физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, либо юридическое лицо, которые осуществляют на основе договора деятельность по изучению и оценке предмета экспертизы, а также по подготовке экспертных заключений.

В Единой информационной системе в разделе «Информация об исполнении контракта» размещено заключение от 14.09.2018 года по результатам экспертизы выполненной работы по муниципальному контракту, подписанное экспертом ИП Аминовым Шахзодом Тиллобеговичем. В заключении отмечено, что эксперт ИП Аминов Ш.Т. исследовав муниципальный контракт и представленные материалы пришел к следующему выводу: выполненный объем работ соответствует действующим стандартам, работы выполнены с соблюдением всех условий контракта и подлежат оплате. В заключении раздела 3 «Информация об исполнении контракта» фактическая дата исполнения указана 15.09.2018 года (однако заключение от 14.09.2018 года), а также отсутствует ссылка на наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение работ (т.е. формы КС-2 и КС-3 от 14.09.2018 года).

КСП полагает, что у ИП Аминова Ш.Т. отсутствуют документы подтверждающие опыт, квалификацию эксперта установленные положениями статьи 41 Закона 44-ФЗ (например, документы о высшем образовании, профессиональной переподготовке в качестве эксперта, о стаже работы по специальности, о стаже работы экспертом и т.д.).

**В результате выше перечисленного, вызывает сомнение наличие достаточных правовых оснований для привлечения Администрацией городского поселения в качестве эксперта ИП Аминова Ш.Т. и подписание им заключения по результатам экспертизы выполненной работы по муниципальному контракту.**

Оплата за выполненные работы произведена 25.09.2018 года платежным поручением № 322688 в размере 650 тыс. руб., т.е. в срок установленный пунктом 2.3 муниципального контракта.

Отчет об исполнении муниципального контракта размещен Администрацией на сайте ЕИС 04.10.2018 года, т.е. в течение семи рабочих дней, установленных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

Анализ позиций Локально ресурсного сметного расчета и Акта о приемке выполненных работ показал, что документально оформлено выполнение всех предусмотренных сметным расчетом видов работ (см. таблицу ниже).

В ходе настоящего мероприятия произведен визуальный осмотр выполненных работ по ремонту котельной по ул. Нахимова, д. 4 в р.п. Куйтун в присутствии председателя КСП Костюкевич А.А., ведущего специалиста отдела архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Погудиной Н.В., старшего помощника прокурора Куйтунского района Хертуевой А.О. и директора муниципального бюджетного учреждения «Управление жилищно – коммунального хозяйства и бытового обслуживания» Титоренко А.А. по результатам которого Погудиной Н.В. составлен Акт визуального осмотра от 18.12.2018 года.

Сравнение позиций Локально ресурсного сметного расчета, Акта о приемке выполненных работ и Акта визуального осмотра котельной представлены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование работ, согласно локально ресурсного сметного расчета | Стоимость, тыс. руб. | Результат выполнения по акту о приемке выполненных работ от 14.09.2018г. | Результат выполнения по акту визуального осмотра котельной от 18.12.2018г. |
| 1 | Разборка надземной части без сохранения годных материалов: деревянной стены, 10 куб. м. | 0,5 | Работы выполнены | Объем работ невозможно проверить, должны быть акты скрытых работ |
| 2 | Разборка каркаса деревянных стен из брусьев площадью 26 кв. м. | 2,9 | Работы выполнены | Объем работ невозможно проверить, должны быть акты скрытых работ |
| 3 | Устройство железобетонных фундаментов общего назначения под колонны объемом 3 куб. м. | 26,3 | Работы выполнены | Можно проверить только видимую часть, которая составляет 1,1 куб. м., должны быть акты скрытых работ |
| 4 | Монтаж фахверка, 0,64 тонны, в том числе: | 68,9 | Работы выполнены | Работы выполнены частично |
| 4.1 | Балка 25, массой 0,67 тонн | 35,8 | Установлено | Балки 25 установлены, новые в количестве 2 шт. |
| 4.2 | Швеллеры № 40 из стали марки Ст0, массой 0,3 тонны | 24,6 | Установлено | Отсутствуют. |
| 5 | Устройство наружной теплоизоляции зданий с тонкой штукатуркой по утеплителю толщиной плит до 100 мм, на площади 40 кв. м. | 64,5 | Работы выполнены | Объем работ невозможно проверить, должны быть акты скрытых работ |
| 6 | Наружная облицовка поверхности стен в горизонтальном исполнении по металлическому каркасу (с его устройством): профлистом без пароизоляционного слоя на площади 53 кв. м. | 48,9 | Работы выполнены | По замерам при осмотре установлено выполнение данного вида работ на площади 52,5 кв. м. |
| 7 | Разборка покрытий кровель: из волнистых и полуволнистых асбестоцементных листов на площади 120 кв. м. | 3,3 | Работы выполнены | По замерам при осмотре установлено выполнение данного вида работ на площади 137,2 кв. м. |
| 8 | Устройство кровель различных типов из профлиста на площади 120 кв. м. | 134,9 | Работы выполнены | По замерам при осмотре установлено выполнение данного вида работ на площади 137,2 кв. м. |
| 9 | Кладка элементов тепловых агрегатов из обыкновенного глиняного кирпича: стен прямых, массивов и выстилок объемом 3,5 куб. м. | 36,3 | Работы выполнены | Выполнено в полном объеме. |
| 10 | Демонтаж трубопроводов обвязки котлов, водонагревателей и насосов из стальных бесшовных и электросварных труб диаметром до 100 мм общей протяженностью 110 метров. | 12,4 | Работы выполнены | Объем работ невозможно проверить, должны быть акты скрытых работ |
| 11 | Прокладка трубопроводов обвязки котлов, водонагревателей и насосов из стальных бесшовных и электросварных труб диаметром до 100 мм общей протяженностью 110 метров. | 91,9 | Работы выполнены | Объем работ невозможно проверить, должны быть акты скрытых работ |
| 12 | Монтаж ограждающих конструкций стен из профилированного листа при высоте здания до 30 м общей площадью 30 кв. м. | 27,4 | Работы выполнены | По замерам при осмотре установлено выполнение данного вида работ на площади 38,4 кв. м. |
| 13 | Установка противопожарных дверей, однопольных глухих площадью 2 кв. м. | 5,1 | Работы выполнены | По замерам при осмотре установлено выполнение данного вида работ на площади 2 кв. м. |
| 14 | Монтаж конструкций дверей, люков, лазов для автокоптилок и пароварочных камер, массой 0,04 тонны, в том числе: | 2,9 | Работы выполнены | Работы выполнены частично |
|  | Конструкции стальные люка, массой 41,8 кг. | 2,2 | Материал израсходован | По замерам при осмотре установлено частичное выполнение данного вида работ, израсходовано на изготовление люка 9,5 кг. листовой стали |
| Накладные расходы | | 108,8 | 108,8 |  |
| Сметная прибыль | | 15 | 15 |
| Итого | | 650 | 650 |

В соответствии с пунктом 10.1 муниципального контракта от 25.08.2018 года № Ф.2018.404707 скрытые работы должны приниматься заказчиком. Подрядчик приступает к выполнению последующих работ только после приемки (освидетельствования) скрытых работ и составления Актов освидетельствования скрытых работ, оформленных в соответствии с РД-11-02-2006 (утвержден приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128).

Согласно письма Администрации Куйтунского городского поселения от 24.12.2018г. № 2845 в адрес КСП, акты скрытых работ по муниципальному контракту от 25.08.2018 года № Ф.2018.404707 отсутствуют.

**Таким образом, в нарушении пункта 10.1 муниципального контракта от 25.08.2018 года № Ф.2018.404707:**

**- освидетельствование скрытых работ (подписание Актов скрытых работ) в процессе выполнения работ не проводилось;**

**- последующие этапы работ выполнены Подрядчиком без приемки скрытых работ.**

**Стоимость работ, не подтвержденных Актами скрытых работ по МК от 25.08.2018 года № Ф.2018.404707, составила 198,5 тыс. руб. без накладных расходов и сметный прибыли** (см. в таблице пункты 1, 2, 3, 5, 10, 11).

При сопоставлении Акта о приемке выполненных работ и Акта визуального осмотра котельной установлено, что одни работы выполнены в большем объеме, а другие в меньшем:

- монтаж фахверка выполнен частично, а именно не установлено наличие швеллеров № 40 из стали марки Ст0, массой 0,3036 тонн. Стоимость швеллеров составила 24683 руб.;

- наружная облицовка поверхности стен в горизонтальном исполнении по металлическому каркасу (с его устройством): профлистом без пароизоляционного слоя выполнена на 0,5 кв. м. меньше, чем предусмотрено Актом о приемке. Стоимость работ составила 462 руб.;

- разборка покрытий кровель: из волнистых и полуволнистых асбестоцементных листов выполнена на 17,2 кв. м. больше, чем предусмотрено Актом о приемке. Стоимость работ составила 475 руб.;

- устройство кровель различных типов из профлиста выполнена на 17,2 кв. м. больше, чем предусмотрено Актом о приемке. Стоимость работ составила 19328 руб.;

- монтаж ограждающих конструкций стен из профилированного листа при высоте здания до 30 м выполнен на 8,4 кв. м. больше, чем предусмотрено Актом о приемке. Стоимость работ составила 7682 руб.;

- монтаж конструкций дверей, люков, лазов для автокоптилок и пароварочных камер выполнен на 32,3 кг меньше, чем предусмотрено Актом о приемке. Стоимость работ составила 2373 руб.

Согласно расчетам проведенным КСП стоимость работ в суммовом выражении выполненных работ: в меньшем количестве составила 27485 руб., в большем количестве составила 27518 руб.

КСП отмечает, что пунктом 13.1 муниципального контракта от 25.08.2018 года № Ф.2018.404707 гарантийный срок эксплуатации Объекта составляет 3 года с момента подписания Сторонами акта о приемке выполненных работ, распространяется на все конструктивные элементы и весь объем выполненных Подрядчиком работ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 724 Гражданского кодекса Российской Федерации, Заказчик вправе предъявить требования, связанные с недостатками результата работы, обнаруженными в течение гарантийного срока (3 года).

**В результате проверки выявлены следующие нарушения:**

1. В заключении раздела 3 «Информация об исполнении контракта» фактическая дата исполнения указана 15.09.2018 года (однако заключение от 14.09.2018 года), а также отсутствует ссылка на наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение работ (т.е. формы КС-2 и КС-3 от 14.09.2018 года).

КСП полагает, что у ИП Аминова Ш.Т. отсутствуют документы подтверждающие опыт, квалификацию эксперта установленные положениями статьи 41 Закона 44-ФЗ (например, документы о высшем образовании, профессиональной переподготовке в качестве эксперта, о стаже работы по специальности, о стаже работы экспертом и т.д.).

В результате выше перечисленного, вызывает сомнение наличие достаточных правовых оснований для привлечения Администрацией городского поселения в качестве эксперта ИП Аминова Ш.Т. и подписание им заключения по результатам экспертизы выполненной работы по муниципальному контракту.

2. В нарушении пункта 10.1 муниципального контракта от 25.08.2018 года № Ф.2018.404707:

- освидетельствование скрытых работ (подписание Актов скрытых работ) в процессе выполнения работ не проводилось;

- последующие этапы работ выполнены Подрядчиком без приемки скрытых работ.

Стоимость работ, не подтвержденных Актами скрытых работ по МК от 25.08.2018 года № Ф.2018.404707, составила 198,5 тыс. руб. без накладных расходов и сметный прибыли.

3. При сопоставлении Акта о приемке выполненных работ и Акта визуального осмотра котельной установлено, что одни работы выполнены в большем объеме, а другие в меньшем. Согласно расчетам проведенным КСП стоимость работ в суммовом выражении выполненных работ: в меньшем количестве составила 27485 руб., в большем количестве составила 27518 руб.

Между тем, произведена оплата работ, согласно смете и акта выполненных работ, а не за фактически выполненные работы.

Председатель КСП МО Куйтунский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Костюкевич