

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «___» _____ 20__ г. №___

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Выборочная проверка целевого использования денежных средств, выделенных за счет финансовой помощи Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия и в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Комплексного плана содействия социально-экономическому развитию РА на 2013-2015 годы» (I и II этапы) на развитие жилищно-коммунального хозяйства за 2012-2014гг.», а также проверка законности, целевого характера и эффективности использования средств, предоставленных получателям средств финансовой помощи Управлением капитального строительства для решения вопросов социально-экономического развития и осуществления бюджетных инвестиций Республики Абхазия.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3 главы IV годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2014г.

2. Предмет контрольного мероприятия: выборочная проверка целевого использования денежных средств, выделенных за счет финансовой помощи Российской Федерации в целях социально-экономического развития РА и в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Комплексного плана содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2010-2012 годы и Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2013-2015 годы (I и II этапы) на развитие жилищно-коммунального хозяйства за 2012 - 2014 гг.

3. Объект контрольного мероприятия: Управление капитального строительства Республики Абхазия.

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 21 ноября 2014 года по 31 января 2015 года.

5. Цели контрольного мероприятия: Проверка законности, целевого характера и эффективности использования средств, предоставленных получателям средств финансовой помощи Управлением капитального строительства для решения вопросов социально-экономического развития и осуществления бюджетных инвестиций в Республике Абхазия.

6. Проверяемый период деятельности: 2010-2014гг.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Управление капитального строительства Республики Абхазия (далее - УКС РА) является службой единого заказчика по строительству и ремонту объектов жилсоцкультбытового назначения и других сооружений на территории Республики Абхазия, финансируемых из госбюджета. УКС РА подчиняется Кабинету Министров Республики Абхазия, является юридическим лицом, имеет расчетные счета в банке, печать с изображением государственного герба Республики Абхазия, штамп и бланки со своим наименованием и содержится за счет государственного бюджета.

УКС РА действует на основании Положения «об Управлении капитального строительства Кабинета Министров РА» и законодательства Республики Абхазия. Имеет право регулировать стоимость строительства (сметная стоимость) с учетом формирующихся рыночных отношений.

Основными функциями УКСа РА являются:

- исполнение обязанностей заказчика по строительству, восстановлению, реконструкции и ремонту объектов на территории Республики Абхазия, строящихся за счет республиканского бюджета;

- осуществление контроля за качеством строительства и соблюдение нормативных сроков строительства, обеспечение строек проектно-сметной документацией (ПСД);

- осуществление технического надзора над строительством, назначение рабочих комиссий для приемки объектов от подрядчиков и представление их для приемки в эксплуатацию Государственными приемочными комиссиями;

- заключение договоров подряда на капитальное строительство и ремонт, а также проведение проектными организациями авторского надзора.

8 . В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

За период с 01.01.2010 г. по 31.12.2014 г. в рамках реализации программы Комплексного плана и Инвестиционной программы на развитие жилищно-коммунального хозяйства Министерством финансов РА были профинансированы работы на общую сумму 1646816,64 тыс. руб., в том числе по программе «Ремонт многоквартирных жилых домов (фасады, крыши, подвалы)» 1352554,45 тыс. руб., а также 294262,19 тыс. руб. на реконструкцию жилого дома по ул. Басария, 73.

При этом, фактическое поступление денежных средств от Министерства финансов РА на расчётный счёт УКСа РА в рамках реализации программы по ремонту крыш, подвалов и фасадов составило 1328743,37 тыс. руб. Сумма 23811,08 тыс. руб. направлена Министерством финансов РА напрямую подрядным организациям, а в УКС РА числится выполнение работ на эту сумму при отсутствии соответствующего документа, т.е. авизо от Министерства финансов РА.

По данным бухгалтерского учёта числятся выполненные работы по ремонту крыш, подвалов и фасадов, выполненных в рамках программы «Ремонт многоквартирных жилых домов» за 2010-2014 годы на общую сумму 1352554,4 тыс. руб., в том числе - на кровлю – 1219174, 6 тыс. руб.; на подвалы – 37667,2 тыс. руб.; на фасады – 95712,6 тыс. руб.

УКСом РА на реконструкцию жилого дома по ул. Басария, 73 направлено подрядчику ООО «Южная строительная компания» 293762,62 тыс. руб., в том числе на строительно-монтажные работы - 287769,14 тыс. руб. При этом,

стоимость выполненных работ по актам приёмки выполненных работ по формам КС-2 и КС-3 составила 258877,01 тыс. руб.

В нарушение п.2.3. Государственного контракта от 27.10.2011 г. № 308 подрядчику были направлены денежные средства в сумме 28892,12 тыс. руб. при отсутствии акта выполненных работ КС-2.

В ходе контрольного мероприятия выборочным методом была проверена документация 87 объектов жилых домов, что составило 8% от общего количества выполненных кровельных работ (1082 объекта). Были проверены государственные контракты заказчика с подрядными организациями; проектно-сметная документация включая дефектные акты и акты осмотра; акты выполненных работ по формам КС-2 и КС-3, прочая документация при её наличии (корректировочные акты, план-схемы, экспертные заключения на ПСД, договоры на выполнение ПСД).

Руководствуясь изменениями к приказам от 09.04.2012 г. и 12.04.2012 г. Государственным управлением РА по строительству и архитектуре в большинстве случаев не проводилась экспертиза проектно-сметной документации. Согласно изменениям к приказу проектно-сметная документация не подлежит государственной экспертизе при условии, что реконструкция кровель зданий этажностью выше 5-ти при замене плоской кровли на скатную выполняются *по типовому проекту, прошедшему государственную экспертизу*, а сметная стоимость 1м² кровли не превышает 2300 руб.

Ввиду того, что на устный запрос инспекторов КП РА производственно-техническим отделом УКС РА не было предоставлено ни одного типового проекта с отметкой о прохождении экспертизы Государственного управления РА по строительству и архитектуре, следует, что вся проектно-сметная документация по замене плоской кровли на скатную вне зависимости от стоимости за 1м² должна была пройти государственную экспертизу.

По объекту «Капитальный ремонт кровли жилого дома №49/2 по ул. Абазгаа, г. Гагра» (подрядчик ООО «Стройсервис Гагра») имело место завышение объёма отдельных видов выполненных работ по представленному и утверждённому Акту о приёмке выполненных работ (Унифицированная форма № КС-2) по сравнению со сметным расчётом на сумму 106,7 тыс. руб., при отсутствии сметы на дополнительные работы либо корректировочного акта. Таким образом при отсутствии на то оснований УКСом РА было излишне перечислено подрядной организации 106,7 тыс. руб.

ООО «Стройсервис Гагра» за период с 2010 г. по 2014 г. выполнило работы по капитальному ремонту и реконструкции кровель на общую сумму 261471,3 тыс. руб., в том числе на сумму 204798,4 тыс. руб. - самостоятельно и на сумму 56672,9 тыс. руб. - через субподрядные организации. При выполнении работ были заключены трудовые договоры со строительными бригадами, сумма начисленной оплаты за выполненные работы по трудовым договорам составила 31956,73 тыс. руб.

Проверкой установлено, что фирмой ООО «Стройсервис Гагра» с начисленной заработной платы по трудовым договорам не были произведены начисления во внебюджетные фонды в размере 20% на общую сумму 6391,34 тыс. руб. Таким образом, внебюджетные фонды РА в виде отчислений недополучили значительные средства, а именно:

- Пенсионный фонд РА – 4314,16 тыс. руб.
- Фонд репатриации – 639,13 тыс. руб.
- Фонд обязательного медицинского страхования – 319,57 тыс. руб.
- Фонд социального страхования – 639,13 тыс. руб.
- Фонд инвалидов ОВ народов Абхазии – 479,35 тыс. руб.

По объекту «Капитальный ремонт кровли жилого дома № 28 по ул. Кистрикская г. Гудаута» был заключён государственный контракт от 23 мая 2012 г. между Управлением капитального строительства РА и ООО СП «Феникс-1» на сумму 3664,1 тыс. руб. Были представлены сметные расчеты на

сумму 3732,0 тыс. руб. по вышеуказанному адресу, а также сметный расчет реконструкции плоской кровли по адресу: г. Гудаута, ул. Кистрикская, д. 34 на сумму 4142,5 тыс. руб. При этом, в актах выполненных работ по формам КС-2 и КС-3 числится выполнение капитального ремонта кровли по адресу: г. Гудаута, ул. Кистрикская, д. 34 на сумму 3991,3 тыс. руб. Заказчиком был перечислен аванс подрядчику на сумму 1460,0 тыс. руб. (платёжное поручение № 744 от 02.07.2012 г.) на ремонт кровли по адресу: ул. Кистрикская, д.28, и окончательная оплата на сумму 2531,3 тыс. руб. (платёжное поручение № 1192 от 06.09.2012 г.) на ремонт кровли по адресу: ул. Кистрикская, д. 34.

Фактически кровельные работы при отсутствии госконтракта были проведены по адресу: г. Гудаута, ул. Кистрикская, д. 34, следовательно, подрядчику незаконно, без правовых оснований была перечислена сумма 3991,3 тыс. руб., а принятые обязательства по реконструкции кровли по адресу: г. Гудаута, ул. Кистрикская, д. 28 подрядчиком не были выполнены.

Проверкой правильности учета и списания строительных материалов по данному объекту установлено, что пиломатериалы приобретались по ценам от 7300 до 9491 руб. за 1 м³, при этом по расчётам из данных материального отчета, средняя цена имевшегося на складе и поступившего за отчётный период пиломатериала составила 8578,5 руб. за 1 м³. При этом, по данному объекту списаны и отнесены на затраты производства пиломатериалы в количестве 78,45 м³ по цене 9646,6 руб. за 1 м³. Таким образом были завышены затраты на сумму 83,8 тыс. руб.

Была представлена лишь лицензия от 26.04.2012 г. №290 Государственного управления РА по строительству и архитектуре, в перечне разрешённых работ которой не предусмотрено выполнение кровельных работ. Таким образом, работы по реконструкции кровли ООО СП «Феникс-1» выполняло без соответствующей лицензии.

По объекту «Реконструкция плоской кровли на скатную жилого дома № 23 А по ул. Гумистинская в г. Сухум»

Работы выполняло ООО «Атлант 1». Сметная стоимость реконструкции плоской кровли на скатную составляет 2130,82 тыс. руб. Стоимость выполненных работ по формам КС-3 и КС-2 составляет 2085,56 тыс. руб. Кроме того, стоимость дополнительно выполненных работ по формам КС-3 и КС-2 составила 37,7 тыс. руб.

Была проведена проверка фактического использования строительных материалов и выполненных работ по устройству стропильной системы.

Согласно представленному плану реконструкции кровли (утвержден УКСом РА) на устройство стропильной системы кровли необходимо $20,53 \text{ м}^3$ пиломатериалов.

По результатам осмотра и контрольных замеров:

1. Не установлены раскосы (п. 12 таблицы) общим объемом $0,601 \text{ м}^3$;
2. Стойки под стропильную ногу (п. 6 таблицы) в некоторых местах не установлены, т.о., было использовано не $3,07 \text{ м}^3$ предусмотренных планом пиломатериалов, а не более $2,7 \text{ м}^3$;
3. Лежень (п. 11 таблицы) из-за не ровного рельефа железобетонной плиты перекрытия установлен лишь по центральной линии стоек, под остальные стойки установлены пятки из бруса, т.о., было использовано не более $0,6 \text{ м}^3$ бруса вместо предусмотренных $1,08 \text{ м}^3$;
4. Мауэрлаты (п. 7 таблицы) установлены в соответствии с планом;
5. Высота конька по плану кровли составляет 2600 мм, по факту 2200 мм. По расчёту технадзора Гвалия Т.Б., произведённому при помощи программы, при уменьшении высоты кровли на 400 мм изменение количества необходимого пиломатериала составляет $0,45 \text{ м}^3$ в сторону уменьшения;
6. Слуховые окна и вентиляционные блоки установлены в соответствии с планом кровли;
7. Узел крепления стропильной ноги, конькового бруса и стойки предусматривает скрепление металлическими скобами; фактически крепление выполнено лишь с помощью гвоздей.

Главный инженер технадзора Гвалия Т.Б. отказался подписать совместный акт без объяснения причины.

По акту о приёмке выполненных работ № 4 по форме КС-2 от 30.07.2012г. на устройство стропильной системы было использовано 20,5 м³ пиломатериалов. По самостоятельно произведённым расчётам инспекторами КП РА и на основании расчётов Гвалия Т.Б. разница между количеством пиломатериалов стропильной системы (без учёта обрешётки) по форме КС-2 и фактически использованным составила не менее 1,9 м³.

Анализируя сметный расчет, был установлен факт завышения цены на горячую арматуру сталь периодического профиля класса А-3 диаметром 12 мм.

Сметой было предусмотрено использование арматуры по пункту 19 «изготовление ограждения перил» в количестве 0,472 т по цене 35517,86 руб. за 1 т. Согласно сборнику средних цен на материалы, изделия и конструкции по Краснодарскому краю за 3 квартал 2012 года цена за горячую арматуру стали периодического профиля класса А-3 диаметром 12 мм составляла 25716,96 руб. за 1 тонну. Таким образом, имело место завышение как сметного расчёта, так и акта выполненных работ по форме КС-2.

Кроме того, сметный расчёт по пункту 21 «ограждение кровель перилами» включал использование ондулина (либо другого прокладочного материала) в количестве 79,8 м² на общую сумму 13835 руб., при этом данный элемент на кровле установлен не был, тем самым стоимость выполненных работ по форме КС-2 была завышена на 13835 руб.

По объекту «Реконструкция плоской кровли на скатную жилого дома № 53 по ул. Курчатова в п. Агудзера»

Работы выполняло МУП «АСУ» Гулрыпшского района. Сметная стоимость реконструкции плоской кровли на скатную составляет 2496,53 тыс. руб. Стоимость выполненных работ по формам КС-3 и КС-2 составляет 2083,77 тыс. руб.

Была проведена проверка фактического использования строительных материалов и выполненных работ по устройству стропильной системы. Подрядчиком был представлен проектный расчёт использования пиломатериалов. По результатам фактических замеров с участием технадзора УКСа РА была составлена исполнительная схема стропильной системы.

По результатам совместно проведённых расчётов установлено незначительное отклонение в количестве использованных материалов. Так, например по расчётам МУП «АСУ» Гулрыпшского района при устройстве обрешётки основного здания было использовано 11,31 м³ пиломатериалов, а по результатам контрольных замеров - 10,596 м³.

По некоторым другим элементам кровли также имеются отклонения, причём как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения фактически использованного материала. Например, при установке центральных стоек под стропильные ноги были использованы балки сечением 100 x 100 мм, а по проекту предусмотрено 150 x 50 мм, т.о., фактически было использовано на 0,1895 м³ больше.

Разница между количеством пиломатериалов стропильной системы (с учётом обрешётки) по форме КС-2 и фактически использованным составила 0,8 м³. Устройство кровли выполнено в соответствии с проектной документацией, работы выполнены качественно, с соблюдением шаговых расстояний и технических условий по монтажу крепёжных элементов.

По объекту «Капитальный ремонт кровли ж/д №6 по ул. Миротворческая, в г. Гал»

Работы выполняло «РСУ Администрации Галского района». Для определения правильности учета и списания строительных материалов был сделан запрос о предоставлении первичной документации по приобретённым стройматериалам (накладные, счет-фактуры и др.), их учету и списанию (материальные и технические отчеты).

В нарушение п. 4, 6 и 7 ст. 9 Закона РА «О бухгалтерском учете» списание материалов по объектам кровельных работ, выполненных «РСУ Администрации Галского района», производилось при полном отсутствии техотчетов, кроме того, отсутствовал их учет, в следствии чего не представилось возможным проверить правильность и полноту списания материалов.

9. Выводы:

9.1. Министерством финансов РА было направлено 23811,08 тыс. руб. напрямую подрядным организациям. При этом, в УКС РА числится выполнение работ на эту сумму при отсутствии соответствующего документа, т.е. авизо от Министерства финансов РА.

9.2. В нарушение п.2.3. Государственного контракта № 308 от 27.10.2011 г. подрядчику были направлены денежные средства в сумме 28892,12 тыс. руб. при отсутствии акта выполненных работ КС-2.

9.3. Проектно-сметная документация по замене плоской кровли на скатную в ряде случаев не прошла государственную экспертизу Управления по строительству и архитектуре РА.

9.4. УКСом РА было излишне перечислено подрядной организации 106,7 тыс. руб., при отсутствии на то оснований. (ООО «Стройсервис Гагра»).

9.5. Подрядной организацией с начисленной заработной платы по трудовым договорам не были произведены начисления во внебюджетные фонды в размере 20% на общую сумму 6391,34 тыс. руб. (ООО «Стройсервис Гагра»).

9.6. УКСом РА в отдельных случаях допускалось неправомерное принятие и оплата выполненных работ в отсутствии оснований: при наличии Государственного контракта от 23 мая 2012 г. на реконструкцию плоской кровли по адресу г. Гудаута ул. Кистрикская д. 28 подрядчиком (ООО СП «Феникс-1») фактически кровельные работы были проведены по адресу: г. Гудаута, ул. Кистрикская, д. 34 при отсутствии госконтракта. Таким образом,

УКСом РА без правовых обязательств было перечислено подрядной организации 3991,3 тыс. руб., а принятые обязательства по реконструкции кровли по адресу: г. Гудаута, ул. Кистрикская, д. 28 подрядчиком не были выполнены.

9.7. Имело место завышение затрат при списании строительных материалов. Так, при средней цене 8578,5 руб. за 1 м³ пиломатериалов подрядчиком списаны и отнесены на затраты производства пиломатериалы по цене 9646,6 руб. за 1 м³, а сумма завышения затрат по данному элементу составила 83,8 тыс. руб.

По результатам контрольных замеров установлено, что фактически было использовано строительных материалов меньше, чем это предусмотрено сметой и отражено в форме КС-2. По самостоятельно произведённым расчётам инспекторами КП РА разница между количеством пиломатериалов стропильной системы (без учёта обрешётки) по форме КС-2 и фактически использованным составила не менее 1,9 м³.

Анализом сметных расчетов было установлено завышение цен на строительные материалы: стоимость горячей арматуры стали периодического профиля класса А-3 диаметром 12 мм в смете определена по цене 35517,86 руб. за 1 т., при этом согласно сборнику средних цен на материалы, изделия и конструкции по Краснодарскому краю за 3 квартал 2012 года цена за горячую арматуру стали периодического профиля класса А-3 диаметром 12 мм составляла за 1 т - 25716,96 руб. Таким образом, имело место завышение как сметного расчёта, так и акта выполненных работ по форме КС-2.

В отдельных случаях стоимость выполненных работ по форме КС-2 была завышена. Так, для ограждения кровель перилами сметой предусмотрено использование ондулина на сумму 13,8 тыс. руб., при этом данный элемент на кровле установлен не был, но нашёл своё отражение в акте выполненных работ.

9.8. Имело место выполнение работ при отсутствии соответствующей лицензии Государственного управления РА по строительству и архитектуре (ООО СП «Феникс-1»).

9.9. В нарушение п. 4, 6 и 7 ст. 9 закона РА «О бухгалтерском учете» имело место списание материалов по объектам кровельных работ при полном отсутствии техотчетов, кроме того, отсутствовал их учет, в следствии чего не представилось возможным проверить правильность и полноту их списания.

10. Предложения:

10.1. Впредь Министерству финансов РА согласовывать финансирование подрядных организаций с заказчиком (УКС РА).

10.2. УКС РА не допускать финансирование подрядных организаций без предоставления подписанных актов выполненных работ. Строго соблюдать условия контрактов.

10.3. Подрядной организации ООО «Стройсервис Гагра» начислить и перечислить во внебюджетные фонды 6391,3 тыс. руб. с фонда оплаты труда по трудовым договорам.

10.4. УКС РА не допускать заключение договоров (контрактов) на выполнение работ при отсутствии у подрядных организаций соответствующих лицензий.

10.5. Принять к сведению завышение закупочной стоимости материалов, а также завышение материальных затрат в сметах и актах выполненных работ по формам КС-2.

10.6. Государственному управлению РА по строительству и архитектуре не допускать завышения стоимости строительных материалов и работ при проведении экспертизы проектно-сметной документации.

10.7. Производственно-техническому отделу УКС РА упорядочить учёт и оборот технической документации с подрядными организациями.

11. Другие предложения:

11.1. Направить представление на имя начальника УКС РА.

11.2. По факту не начисления страховых платежей во внебюджетные фонды РА (ООО «Стройсервис Гагра») направить материал в Министерство по налогам и сборам РА;

11.3. По факту неправомерного принятия и оплаты выполненных работ в отсутствие оснований: при наличии Государственного контракта от 23 мая 2012 г. на реконструкцию плоской кровли по адресу г. Гудаута ул. Кистрикская д. 28 подрядчиком (ООО СП «Феникс-1») фактически кровельные работы были проводились по адресу: г. Гудаута, ул. Кистрикская, д. 34 при отсутствии госконтракта, направить материалы в Генеральную прокуратуру.

12. Приложения:

12.1. Акт по результатам выборочной проверки целевого использования денежных средств, выделенных за счет финансовой помощи Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия и в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации «Комплексного плана содействия социально-экономическому развитию РА на 2013-2015 годы» (I и II этапы) на развитие жилищно-коммунального хозяйства за 2012-2014гг.»;

12.2. Замечания к Акту от 06.04.2015 г., представленные Управлением капитального строительства РА от 08.04.2015 г. за исх.№119/1 с приложениями, на 22-х листах.

12.3. Заключение аудитора на замечания к Акту от 06.04.2015 г., представленные Управлением капитального строительства РА от 08.04.2015 г. за исх.№119/1.

13. Список используемых нормативно-правовых актов:

13.1. Гражданский кодекс РА;

13.2. Закон РА «О бухгалтерском учёте»;

13.3. Закон РА «О страховых взносах во внебюджетные фонды РА»;

13.4. Регламент Контрольной палаты РА;

13.5. Положение «об Управлении капитального строительства Кабинета Министров РА»;

13.6. Другие нормативно-правовые акты РА.

Аудитор Контрольной палаты РА

Квициния Б.А.