

## ОТЧЕТ

по проверке использования средств, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала, расположенного по адресу:  
г. Соликамск, ул. Коммунистическая, д.1

**Цель проверки:** проверка использования средств, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала, расположенного по адресу: г. Соликамск, ул. Коммунистическая, д.1, проведение аудита эффективности использования средств местного бюджета при проведении работ по капитальному ремонту спортивного зала.

**Проверяемый период:** 2014-2015 год.

**Объект контроля:** МКУ «Управление капитального строительства г. Соликамска» (далее – МКУ «УКС г. Соликамска»), МБУ ДО «СДЮСШОР».

**Метод проведения проверки:** контрольные действия производились путем изучения проектно-сметной документации, исполнительной документации, актов приемки выполненных работ ф. КС-2, муниципального контракта с приложениями, и иных документов, а также визуального осмотра выполненных работ в ходе выездных мероприятий. Результаты выездных мероприятий описаны в тексте настоящего акта.

В ходе проверки КСП составлены расчеты с помощью программного комплекса «ГРАНД-Смета».

Проведен анализ, оценка и сопоставление полученной по теме проверки информации.

Настоящий отчет подготовлен с учетом рассмотрения поступивших от МКУ «УКС г. Соликамска» разногласий на акт проверки.

### **1. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

**Проверкой установлено:**

#### **Характеристика объекта**

Здание спортзала располагается по адресу г. Соликамск, ул. Коммунистическая, д. 1. Год постройки здания – 1968 г., процент физического износа здания составляет 49% (по состоянию на 2009 год).

На основании постановления главы г. Соликамска от 20.02.2009г. № 218, в соответствии с договором о закреплении муниципального имущества от 26.02.2009г. № 314, здание спортзала закреплено на праве оперативного управления за МБОУ ДОД «ДЮСШОР».

Соответственно, с момента закрепления на праве оперативного управления (2009г.) и до момента окончания капитального ремонта, здание спортзала учреждением не использовалось.

Площадь помещений спортзала в соответствии с кадастровым паспортом от 26.11.2009 г. составляет 683,0 м<sup>2</sup>, в том числе: 522,3 м<sup>2</sup> - площадь спортзала, 160,7 м<sup>2</sup> - площадь вспомогательных помещений (коридоры, раздевалки, душевые, кабинеты). Согласно свидетельству о регистрации права оперативного управления МБУ ДО «СДЮСШОР» №АА20135 от 06.05.2015г., площадь закрепленных помещений составляет 579,6 м<sup>2</sup>. Разница значений составляет 103,4 м<sup>2</sup>.

Необходимо устранить разночтения путем внесения изменений в регистрационные документы на здание.

СПРАВОЧНО: в соответствии с разработанной ПСД площадь помещений здания спортзала (с учетом перепланировки на 2 этаже) составляет 691,0 м<sup>2</sup>.

### 2014 год

В целях обеспечения возможности использования здания спортзала в образовательной деятельности МБОУ ДОД «ДЮСШОР», проведены работы по техническому обследованию здания спортзала по ул. Коммунистическая, д.1. Техническое обследование произведено ООО «ГрафикСити» (свидетельство СРО о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0036.04-2010-5904202899-П-129 от 21.06.2012г.), в соответствии с договором № 1 от 17.02.2014г.

Заказчиком работ выступило МБОУ ДОД «СДЮСШОР», стоимость работ составила 120,0 тыс. руб., срок выполнения - до 05.03.2014г.

В соответствии с техническим заданием обследованию подлежали фасад, стены, перегородки, перекрытия, входные группы, покрытие, кровля.

По результатам обследования дана оценка технического состояния основных конструкций. В частности:

- состояние наружных стен признано ограничено работоспособным, для дальнейшей эксплуатации здания необходимо проведение инъектирования трещин в стенах цементно-песчаным раствором, а также восстановление кирпичной кладки парапета в местах разрушения;

- состояние перекрытий (между первым и вторым этажами, а также чердачное) является аварийным, необходимо разработать ПСД на капитальный ремонт перекрытий;

- фермы находятся в удовлетворительном состоянии, необходимо проведение антикоррозийной обработки;

- состояние кровли признано аварийным, необходима замена деревянных элементов стропильной системы, полная замена покрытия кровли.

Следует отметить, что заключение не содержит материалов по обследованию перегородок, входной группы, проведение которого предусмотрено техническим заданием к договору.

Таким образом, работы по обследованию выполнены не в полном объеме, предусмотренном техническим заданием, однако стоимость договора не была уменьшена пропорционально невыполненным работам.

Работы по обследованию приняты 04.04.2014г., с нарушением сроков на 30 дней. В соответствии с договором за несвоевременную сдачу работ предусмотрена пеня в размере 0,1% от цены договора, за каждый день просрочки, но не более 5% от цены договора (п.7.2. договора). Претензия исполнителю за нарушение сроков выполнения работ не выставлялась. Пеня за нарушение срока сдачи работ составила 3600,0 руб. Несмотря на несвоевременную сдачу работ по договору, оплата произведена в полном объеме.

Одновременно с договором на техническое обследование МБОУ ДОД «ДЮСШОР» был заключен договор № 2 от 18.02.2014г. с ООО «График Сити» на разработку проектно-сметной документации на выполнение капитального ремонта спортзала по ул. Коммунистическая,1 (договор заключен на следующий день после заключения договора на обследование здания).

В соответствии с техническим заданием на разработку проектно-сметной документации, основанием для разработки ПСД является технический отчет по результатам проведенного обследования конструкций здания.

Результатом обследования здания является выявление состояния конструкций, а также дача рекомендаций (определение перечня необходимых работ) по приведению их в нормативное состояние. Состав работ (объем и виды) влияет на стоимость ремонтных работ, учитываемых при разработке проектно-сметной документации.

Таким образом, в отсутствие результатов обследования здания спортзала, МБОУ ДОД «ДЮСШОР», был заключен договор на разработку проектно-сметной документации с указанием конкретных видов работ.

В соответствии с техническим заданием к договору предусмотрено выполнение работ по изучению имеющейся технической документации, выбору конструкций, технические предложения, разработка рабочих чертежей (разделы АС (архитектурно-строительные решения), ЭС (электроснабжение), ВВ (водоснабжение, водоотведение), ВК (вентиляция, отопление)), разработка сметной документации.

Стоимость работ составила 210,0 тыс. рублей, срок выполнения - до 23.06.2014г.

Работы по договору приняты 24.06.2014г., оплата произведена в полном объеме.

Проектно-сметной документацией предусмотрено проведение общестроительных работ, ремонт кровли, замена перекрытий над спортзалом,

устройство вентиляции, ремонт систем отопления, водоснабжения и водоотведения, ремонт фасада, электромонтажные работы.

В соответствии с разработанной проектно-сметной документацией сметная стоимость проведения капитального ремонта здания составила 17819,92 тыс. руб.

### 2015 год

Решением Соликамской городской Думы от 22.04.2015г. № 831 «О внесении изменений в решение Соликамской городской Думы от 19.12.2014 № 777 «О бюджете Соликамского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» на выполнение капитального ремонта здания спортзала выделены средства в размере 17437,8 тыс.руб.

Средства предусмотрены на выполнение мероприятия 1.1.4. Проведение капитального ремонта спортивного зала по адресу: ул. Коммунистическая, д.1 Подпрограммы «Обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом» Муниципальной программы «Физическая культура и спорт Соликамска», утвержденной постановлением администрации города Соликамска от 22.10.2014 № 1817-па.

Исполнителем мероприятия определено МКУ «УКС г. Соликамска».

По результатам проведенного в июне 2015 г. открытого аукциона в электронной форме на выполнение капитального ремонта здания спортзала заключен муниципальный контракт №17мк-15 от 16.07.2015г. с ООО «Техно-Таль». Стоимость работ определена в размере 17 016 519,85 рублей, срок выполнения работ - до 01.12.2015г.

Муниципальным контрактом предусмотрено выполнение работ в соответствии с разработанной проектно-сметной документацией: проведение общестроительных работ, ремонт кровли, замена перекрытий над спортзалом, устройство вентиляции, ремонт систем отопления, водоснабжения и водоотведения, ремонт фасада, электромонтажные работы.

Работы приняты заказчиком, оплата произведена в полном объеме.

1. При проверке исполнительной документации на предмет комплектности и полноты содержания, установленных РД-11-02-2006, утвержденных приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006г. № 1128 (далее – РД-11-02-2006), установлено отсутствие части подтверждающих документов.

В частности, отсутствуют паспорта на огнезащитный материал «Пирилакс»-3000. В ходе проведения проверки паспорта были представлены.

В составе исполнительной документации отсутствуют документы, подтверждающие качество проведения огнезащитной обработки.

В ходе проведения проверки запрошены документы, подтверждающие качество проведения огнезащитной обработки деревянных конструкций.

МКУ «УКС г. Соликамска» 15.04.2016г. представлен акт проверки качества выполненных работ от 24.11.2015г., оформленный ООО «Стар». В соответствии с актом обработанная поверхность соответствует требованиям 1 группы огнезащитной эффективности по НПБ 251-98.

Данный акт составлен с нарушением требований ГОСТ 53292-2009 «Огнезащитные составы и вещества для древесины и материалов на ее основе. Общие требования. Методы испытаний».

В частности, согласно акту, площадь огнезащитной обработки составила 2852 м<sup>2</sup>, испытанию подвергнуты отобранные образцы толщиной до 1мм. При этом количество образцов и место отбора в акте не указано.

Согласно ГОСТ 53292-2009 «Огнезащитные составы и вещества для древесины и материалов на ее основе. Общие требования. Методы испытаний» образец должен представлять собой поверхностный слой огнезащищенной древесины (стружку) длиной от 50 до 60 мм, шириной от 25 до 35 мм, толщиной от 1,5 до 2,5 мм. По результатам отбора образцов составляется акт, в котором указывается место отбора каждого образца (п. 6.4.2.3. ГОСТа). Количество отобранных образцов должно составлять не менее четырех с каждых 1000 м<sup>2</sup> огнезащищенной поверхности объекта (здания) или со всего объекта, если площадь обработки меньше 1000 м<sup>2</sup> (п.6.4.2.4. ГОСТа). В данном случае, количество отобранных проб должно составлять не менее 12.

Таким образом, испытание произведено с нарушением требований ГОСТ 53292-2009 «Огнезащитные составы и вещества для древесины и материалов на ее основе. Общие требования. Методы испытаний», акт проверки качества не может быть принят в качестве надлежащего документа, подтверждающего огнезащитную эффективность.

В ходе проведения проверки проведены повторные испытания строительных конструкций на соответствие качества противопожарной обработки. В Контрольно-счетную палату 28.04.2016г., представлены результаты испытаний строительных конструкций после проведения противопожарной обработки, произведенные в соответствии с ГОСТ53292-2009.

### **Аудит эффективности**

Аудит эффективности представляет собой проверку деятельности ОМС и получателей средств бюджета в целях определения эффективности использования ими средств, полученных для выполнения возложенных на них функций и поставленных задач, с учетом установленных конечных результатов.

Настоящее контрольное мероприятие проведено КСП с применением элементов аудита эффективности.

Целью указанного аудита являлся анализ и оценка эффективности проведения капитального ремонта здания спортзала.

При проведении аудита эффективности использования МКУ «УКС г. Соликамска» и МБУ ДО «СДЮСШОР» бюджетных средств осуществлена:

1) проверка экономности использования объектами контроля средств бюджета, затраченных на капитальный ремонт здания спортивного зала;

2) проверка продуктивности использования объектами контроля финансовых ресурсов в процессе капитального ремонта;

3) проверка результативности деятельности объектов контроля по выполнению поставленных задач, достижению фактических результатов по сравнению с плановыми показателями с учетом объема выделенных для этого ресурсов.

Капитальный ремонт проведен в рамках мероприятия подпрограммы «Обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом» муниципальной программы «Физическая культура и спорт Соликамска».

Мероприятия Подпрограммы направлены:

на рост числа жителей Соликамского городского округа, регулярно занимающихся физической культурой и спортом самостоятельно и организованно, как в муниципальных, так и частных спортивных организациях и объединениях;

на рост числа участников массовых мероприятий физкультуры и спорта, увеличение единовременной пропускной способности спортивных сооружений, на активизацию физкультурно-оздоровительной работы на предприятиях и в микрорайонах города.

Тем не менее, по мероприятию «Проведение капитального ремонта спортивного зала по адресу: ул. Коммунистическая, д. 1 показателем исполнения установлен «ввод объекта в эксплуатацию».

Показатель мероприятия исполнен, объект введен в эксплуатацию.

Оценка эффективности при проведении проверки осуществлялась на основе критериев. Критерий – признак, на основании которого формируется оценка качества деятельности объектов контроля по эффективному использованию бюджетных средств. Выбор критериев был обусловлен поставленной целью и предметом аудита.

Критерий 1. *Соответствие объемов фактически выполненных работ в ходе капитального ремонта объемам работ, отраженных актами ф. КС-2.*

При проверке объемов выполненных работ приемка и оплата невыполненных работ не выявлена.

Критерий 2. *Качество выполнения ремонтных работ*

В соответствии с актом сдачи-приемки выполненных работ от 25.12.2015г. объект после капитального ремонта принят без замечаний с оценкой «удовлетворительно».

По результатам осмотра здания представителями заказчика, подрядчика спустя 3 месяца после окончания ремонтных работ (акт от 01.04.2016г.) установлены многочисленные дефекты (недостатки):

- фасада (деформация оконного откоса, отлива, нарушение примыканий откосов);
- кровли (деформация конькового элемента, карнизной планки, ограждение по периметру кровли сорвано);
- раздевалок (перепад высот половой плитки);
- душевых (отсутствие на внешних углах защиты от травм);
- внутренних помещений (отсыревание, вспучивание краски, деформация сэндвич заполнения ПВХ конструкций, волосяные трещины штукатурки);
- спортзала (отсыревание в верхней части стен, трещины штукатурки, подтеки краски);
- не убран строительный мусор.

Срок устранения недостатков установлен подрядчику до 30.05.2016г.

Таким образом, многочисленные недостатки, выявленные всего лишь через 3 месяца после окончания капитального ремонта, свидетельствуют о некачественном исполнении ремонтных работ. Указанные недостатки не оказывают положительного влияния как на результаты капитального ремонта, так и на степень удовлетворенности лиц, получающих муниципальную услугу в помещениях СДЮСШОР.

#### Критерий 3. Состояние финансовой дисциплины при расчетах

Расчеты между подрядчиком и заказчиком за выполненные работы осуществлялись своевременно и в полном объеме.

Необоснованное авансирование подрядной организации сверх утвержденного муниципальным контрактом размера аванса не допускалось.

Таким образом, расчеты осуществлялись в соответствии с условиями, предусмотренными муниципальным контрактом.

#### Критерий 4. Планирование расходов на капитальный ремонт здания

Планирование и использование расходов на капитальный ремонт здания спортзала осуществлялось с последовательностью, предусмотренной действующим законодательством в строительстве. То есть, в 2014 г. проведено обследование здания и разработана проектно-сметная документация и определена сметная стоимость капитального ремонта здания. В 2015 г. выделены средства на выполнение ремонтных работ в соответствии с разработанной ПСД и произведен капитальный ремонт здания.

Таким образом, последовательность и своевременность действий при проведении капитального ремонта была соблюдена.

Критерий 5. Применение современных технических решений и материалов при проведении капитального ремонта

При проведении общестроительных работ, кровли, фасада, системы водоснабжения и водоотведения, электроснабжения применены традиционные, широко применяющиеся при ремонтных работах, технические решения и материалы.

Современные технические решения и материалы, по нашему мнению, применялись при монтаже системы отопления и электроосвещения. В частности, для обогрева в здании установлены биметаллические радиаторы, которые обладают повышенной долговечностью (гарантийный срок 15 лет, срок службы более 20 лет), теплоотдачей (превосходят чугунные и стальные виды), устойчивостью к возникновению ржавчины, легкостью монтажа.

При устройстве системы электроосвещения применены светодиодные светильники, как в помещениях здания, так и в помещении спортзала.

Следует отметить, что в спортзале установлено 30 светодиодных светильников стоимостью 8100,0 руб. каждый на общую сумму 243,0 тыс.руб. В соответствии с паспортом и руководством по эксплуатации данный светильник предназначен для наружного освещения дорог, улиц, территорий микрорайонов, железнодорожных платформ, внутреннего освещения промышленных зданий. Диапазон рабочих температур светильников составляет от -65 °С до +55 °С.

По нашему мнению, установка в спортзале данных светодиодных светильников, является чрезмерным расходом средств местного бюджета.

В ходе проведения проверки проведен мониторинг наличия в продаже светодиодных светильников для спортивных залов общеобразовательных учреждений, а также их цен.

По результатам проведенного мониторинга установлено, что для спортивных залов (любых залов), как правило, применяются светодиодные светильники с защитными решетками или ударопрочные рассеиватели. Цена светодиодных светильников, предназначенных для спортзалов, с аналогичными показателями светового потока составляет 5,0-6,0 тыс.руб. (Вартон, ARN-260L-60-Sport-E, Levanto Sport 236 и др.). Стоимость светодиодных светильников, предназначенных для помещений спортзалов, составила бы не более 180,0 тыс.руб.

Таким образом, исходя из принципа экономности и рациональности расходования средств бюджета можно сделать вывод, что средства в размере 63,0 тыс. рублей израсходованы не экономно. Хотя требуемый результат достигнут, но расходование бюджетных средств произведено с превышением возможного объема затрат.

Критерий 6. Отсутствие или наличие фактов увеличения сметной стоимости капитального ремонта

Сметная стоимость капитального ремонта здания в соответствии с заключенным муниципальным контрактом составила 17 016 519,85 руб. и не увеличивалась.

Следует отметить, что в ходе проведения ремонтных работ заказчиком совместно с подрядчиком было принято решение об изменении (уменьшении одних, увеличении других) объемов некоторых видов работ без увеличения сметной стоимости капитального ремонта. Для подтверждения объемов изменений была составлена сопоставительная ведомость объемов работ (акт от 27.11.2015г.).

Таким образом, факты увеличения сметной стоимости капитального ремонта отсутствуют. Следовательно, денежные средства на проведение работ по капитальному ремонту изначально были запланированы объектом контроля в объеме, достаточном для достижения конечного результата.

#### Критерий 7. Сдача объекта в установленные сроки

Окончание производства работ в соответствии с муниципальным контрактом установлено 01.12.2015г. (п.2.1.2. контракта).

Фактически, согласно акту сдачи-приемки выполненных работ, объект сдан 25.12.2015г.

Отсрочка сдачи ремонтных работ на 24 дня с приостановкой выполнения работ в связи с неблагоприятными погодными условиями. Согласно представленным документам, работы приостанавливались в период 17.07.-25.07.2016г. (9 дней), 30.07.-07.08.2016г. (9дней), 14.08.-26.08.2016г. (13 дней).

Таким образом, фактически объект сдан на 24 дня позже установленного срока по объективным причинам (приостановка работ по согласию сторон, по причине неблагоприятных погодных условий).

Конечный результат работ достигнут с соблюдением условий о сроке сдачи объекта после капитального ремонта.

Критерий 8. Задействованность помещения в учебном процессе МБОУ ДО «СДЮСШОР», оснащение помещения необходимым инвентарем,

За счет средств МБОУ ДО «СДЮСШОР» приобретена необходимая мебель для оснащения помещений кабинетов, раздевалок, а также стенды на общую сумму 295,5 тыс.руб. Спортивный инвентарь для занятий спортом перевезен из здания МБОУ ДО «СДЮСШОР» по адресу: пр. Строителей, д.1г.

С февраля 2016 года помещение занимает секция спортивной борьбы. Занятия проводятся тремя тренерами-преподавателями (Димитров В.И., Махнев Д.А., Ченцов Н.И.), количество занимающихся составляет 159 человек, количество групп – 10. Занятия проводятся с понедельника по субботу.

Следует отметить, что в целом не произошло увеличение количества занимающихся в МБОУ ДО «СДЮСШОР», в связи с вводом в эксплуатацию дополнительного помещения спортзала по адресу: ул. Коммунистическая, д.1 общей

площадью 683,0 м<sup>2</sup>, в том числе площадь спортзала – 522,3 м<sup>2</sup>. Так, муниципальным заданием МБУ ДО «СДЮСШОР» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов предусмотрено, что количество занимающихся составит 1180 человек в каждом периоде. При этом в предыдущие периоды (2012-2015 годы) данный показатель также составлял 1180 человек.

В ходе проведения проверки установлено, что на данный момент помещение спортзала не пролицензировано для целей учебного процесса. Занятия ведутся в отсутствие указанного документа. По данным, представленным руководством МБУ ДО «СДЮСШОР» планируемые сроки получения лицензии – 01.09.2016г.

Фактически, отремонтированное помещение спортзала задействовано в учебном процессе МБОУ ДО «СДЮСШОР» для занятий секции спортивной борьбы.

### **Выводы:**

1. Помещение спортзала закреплено на праве оперативного управления за МБОУ ДОД «ДЮСШОР» с 2009 года. С момента закрепления помещения за учреждением и до момента окончания капитального ремонта здание спортзала не использовалось. Регистрационные документы содержат различные данные о площади помещения. Необходимо устранить разночтения путем внесения изменений в соответствующие документы на здание.

2. В 2014 году проведено обследование помещения и разработана проектно-сметная документация на проведение капитального ремонта здания. Сметная стоимость проведения капитального ремонта определена в размере 17819,92 тыс. руб.

3. За нарушение сроков выполнения работ по обследованию здания на 30 дней с ООО «ГрафикСити» не взыскана пеня в размере 3600,0 руб.

4. В 2015 году на выполнение капитального ремонта заключен муниципальный контракт с ООО «Техно-Таль», стоимость контракта составила 17 016,5 тыс. руб.

5. В ходе проверки проведен аудит эффективности использования средств местного бюджета на выполнение капитального ремонта здания спортзала. Из восьми приведенных критериев, используемых для оценки, в полной мере только по пяти подтверждена эффективность расходования средств бюджета.

6. По результатам проведенного аудита эффективности установлены следующие замечания:

- выявленные всего лишь через 3 месяца после окончания капитального ремонта многочисленные недостатки, свидетельствуют о некачественном исполнении ремонтных работ;
- установка светильников наружного освещения в помещении спортзала является чрезмерным расходованием средств бюджета. Средства в

объеме 63,0 тыс. руб. можно расценивать как неэкономно использованными.

- после проведенного капитального ремонта помещение спортзала введено в эксплуатацию, с февраля 2016 года помещение занимает секция спортивной борьбы. Общее количество занимающихся составляет 159 человек.

Однако на момент проверки помещение спортзала не пролицензировано, увеличение количества занимающихся в МБУ ДО «СДЮСШОР» в связи с вводом в эксплуатацию дополнительного помещения спортзала в целом не произошло.

7. Несмотря на то, что показатель, предусмотренный муниципальной программой – «ввод объекта в эксплуатацию» выполнен, считаем, что для достижения результативности расходования средств местного бюджета на проведение капитального ремонта дополнительного здания спортзала необходимо проведение лицензирования данного помещения. Кроме того предлагаем рассмотреть вопрос об увеличении количества учащихся МБУ ДО «СДЮСШОР».

*Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия направлен главе г. Соликамска, в Соликамскую городскую Думу, а также в Соликамскую городскую прокуратуру.*