



**Контрольно-счетная палата
Новосибирской области**

ОГРН 1025401919773
ИНН/КПП 5405195830/540501001
ОКВЭД – 75.11.21 ОКПО – 52298138
630011, г. Новосибирск - 11, а/я № 55
ул. Кирова, 3, ком.201
тел./ф. (8-383) 210-35-41, ф. 203-50-96
info@kspnso.ru

Председателю Законодательного
Собрания Новосибирской области
И.Г.Морозу

630011 г.Новосибирск, ул.Кирова, 3

От 28.04.2011 № 324/04

На № _____ от _____

Уважаемый Иван Григорьевич!

В соответствии со статьями 6, 29 Закона Новосибирской области «О Контрольно-счетной палате Новосибирской области» направляю Вам Отчет по результатам проверки целевого характера и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на строительство метрополитена в г. Новосибирске в 2010 году (в том числе безвозмездных поступлений из федерального бюджета).

Профильный комитет:

-по транспортной, промышленной и информационной политике.

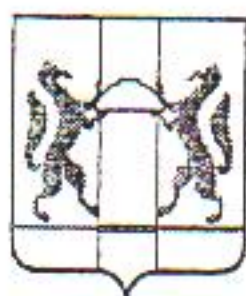
Приложение на 27 листах.

Председатель

Е.А.Гончарова

Исп. Алёхин В.Н.
218-35-17

Законодательное Собрание Новосибирской области	
Вх. № <u>1597/1</u>	на <u>28</u> листах
" <u>24</u> " <u>05</u>	20 <u>11</u> г
Дело № _____	



Контрольно-счетная палата Новосибирской области

630011, г. Новосибирск - 11, а/я № 55, ул. Кирова, 3, ком. 201
info@kspnso.ru

тел./ф. (8-383) 210-35-41
ф. (8-383) 203-50-96

б. Исх.
хозяйственн.

Отчет

по результатам проверки целевого характера и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на строительство метрополитена в г.Новосибирске в 2010 году (в том числе безвозмездных поступлений из федерального бюджета).

«28» апреля 2011 г.

г. Новосибирск

№ 70/04

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Новосибирской области на 2011 год (п.1.7) аудитором Алёхиным В. Н., старшим инспектором Дубовцевой Т. В., инспектором Кочиной Н.Г. проведена проверка целевого характера и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на строительство метрополитена в г. Новосибирске в 2010 году (в том числе безвозмездных поступлений из федерального бюджета).

Цель проверки: проверить целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных на софинансирование строительства Новосибирского метрополитена в 2010 году.

Объект проверки и должностные лица:

Муниципальное унитарное предприятие «Управление заказчика по строительству подземных транспортных сооружений» (МУП «УЗСПТС»).

Начальник с 17.02.2003 года по 05.12.2010 года – Хван Н.Б., с 16.12.2010 года – Мысик А. В.

Главный бухгалтер – Щамель Л. А.

Вопросы проверки:

1. Общие сведения
2. Анализ документов, подтверждающих выполнение работ по строительству II пускового комплекса 2-ой очереди Новосибирского метрополитена со станцией «Золотая Нива» и перегонном до станции «Березовая роща»
3. Анализ объемов финансирования строительства II пускового комплекса 2-й очереди Новосибирского метрополитена и использования МУП «УЗСПТС» бюджетных и заемных средств в 2010 году
4. Организация и состояние учета, отчетности в МУП «УЗСПТС»
5. Анализ документов по оценке качества выполненных работ на соответствие проекту и нормативным требованиям

6. Использование имущества, закрепленного за МУП «УЗСПТС» на праве хозяйственного ведения

В ходе проверки были проанализированы проектно-сметная, техническая и конкурсная документация, акты приемки выполненных работ, акты государственной приемки объектов в эксплуатацию, исполнительно-техническая документация, документы бухгалтерского учета и отчетности, организационно-распорядительные документы МУП «УЗСПТС», акты проверок и предписания Западно-Сибирского управления Ростехнадзора, заключения Сибирского государственного университета путей сообщения, ОАО «Научно-исследовательского центра «Тоннели и метрополитены» г. Москва, ответы министерства транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области, департамента транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса, департамента земельных и имущественных отношений мэрии г. Новосибирска.

По результатам проверки составлен акт, который подписан с возражениями. Кроме того, на акт представлены пояснения бывшего руководителя МУП «УЗСПТС». Часть возражений и пояснений учтены при составлении отчета.

1. Общие сведения

Технико-экономические обоснования проектирования и строительства в г. Новосибирске первой очереди метрополитена были утверждены Постановлением Совета Министров СССР от 17 марта 1975 года № 582-Р.

Согласно генеральной схеме развития метрополитена г. Новосибирска, разработанной на основании Постановления Совета Министров СССР от 30.03.1981 № 312, метрополитен в г. Новосибирске состоит из 5-ти линий общей протяженностью 91,4 км и 53 станций.

Строительство Новосибирского метро началось 12 мая 1979 года.

Первая очередь включала в себя часть Ленинской линии от станции «Заельцовская» до станции «Площадь Маркса» и участок Дзержинской линии от станции «Площадь Гарина-Михайловского» до станции «Сибирская».

Строительство первой очереди Новосибирского метрополитена было завершено 2 апреля 1992 года, протяженностью 12,07 км с десятью станциями.

Строительство второй очереди Новосибирского метрополитена, протяженностью 4,1 км включающей станции «Маршала Покрышкина», «Березовая роща» и «Золотая Нива» было начато в 1990 году

Промежуточный участок второй очереди от станции «Сибирская» до станции «Маршала Покрышкина» введен в эксплуатацию 28 декабря 2000 года.

Двенадцатая по счету станция Новосибирского метрополитена «Березовая роща» была открыта 25 июня 2005 года.

Во исполнение распоряжения Правительства РФ от 12.10.2000 № 1433-р, письма Министерства транспорта РФ от 13.11.2000 № АН-5/1142-ис, распоряжения мэра г. Новосибирска от 16.08.2001 № 1868-р мэрией Новосибирска, ЗАО «Новосибметропроект», АО «Новосибгражданпроект» в 2001 году была разработана Программа развития метрополитена и других видов скоростного внеуличного транспорта в г. Новосибирске до 2015 года.

Программа утверждена решением городского Совета Новосибирска от 17.12.2001 № 80 «Об утверждении схемы развития территории города Новосибирска и комплексной схемы развития всех видов городского пассажирского транспорта города Новосибирска».

В проекте второй очереди метрополитена (Дзержинская линия) в составе трех станций были выделены два пусковых комплекса:

I – в составе двух станций «Маршала Покрышкина», «Березовая роща», перегонов от станции «Березовая роща» до станции «Сибирская» и левым перегонным тоннелем от станции «Сибирская» до станции «Площадь Гарина-Михайловского».

II – в составе станции «Золотая Нива» и перегоном до станции «Березовая роща».

Строительство объектов второго пускового комплекса второй очереди Новосибирского метрополитена было начато в 1993 году. В 1998 - 2006 годах работы по строительству объектов второго пускового комплекса не производились. В 2006 году были возобновлены строительные-монтажные работы по сооружению станционного комплекса «Золотая Нива» и тоннелей на перегоне ст. «Березовая роща» – ст. «Золотая Нива».

В соответствии с Распоряжением мэрии г. Новосибирска от 03.04.2009 № 5987-р строительство и ввод в эксплуатацию объектов **II пускового комплекса** предполагалось осуществить в два этапа:

I этап (промежуточный) - ввод в эксплуатацию в 2010 году (правый перегонный тоннель (ППТ) ПК76+61,19 – ПК89+83,68; левый перегонный тоннель (ЛПТ) ПК81+89,4- ПК81+83,68; вестибюль № 2 с входами № 5 и № 6, без лифтов для инвалидов; часть служебных помещений вестибюля № 1; платформа без площадки для подъема и спуска инвалидов; индивидуальный тепловой пункт во входе № 2; участок открытого способа работ с камерой съездов; узел тоннельной вентиляции; узел ввода коммуникаций; воздушно-кабельный коллектор от узла ввода коммуникаций до ТПП-14; наружные инженерные коммуникации и реконструкция городских инженерных сетей в технической зоне метрополитена; благоустройство территории.

II этап – ввод в эксплуатацию участка левого перегонного тоннеля от ПК76+61,325 до ПК81+89,4 и вестибюля № 1 с эскалаторами, входами № 1, № 2, № 3, № 4 и пешеходными переходами под улицами Б. Богаткова и Кошурникова (срок не определен).

Для выполнения функций текущего управления и развития метрополитена в г. Новосибирске на основании Постановления мэра от 07.12.1993 № 1321, на базе Новосибирской дирекции строящегося метрополитена, было создано муниципальное унитарное предприятие «Управление заказчика по строительству подземных транспортных сооружений». Учредителем МУП «УЗСПТС» является город Новосибирск.

Согласно Уставу МУП «УЗСПТС» создано в целях строительства и развития линий метрополитена, организации и осуществления реконструкции и технического перевооружения действующего метрополитена, что не соответствует п. 4 ст. 8. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и

муниципальных унитарных предприятий», которым установлен закрытый перечень случаев создания МУП.

2. Анализ документов, подтверждающих выполнение работ по строительству II пускового комплекса 2-ой очереди Новосибирского метрополитена со станцией «Золотая Нива» и перегонем до станции «Березовая роща»

Строительство II пускового комплекса 2-ой очереди Новосибирского метрополитена со станцией «Золотая Нива» и перегонем до станции «Березовая роща» осуществляется с 2006 года. В феврале 2011 года были завершены работы I промежуточного этапа II пускового комплекса 2-ой очереди Новосибирского метрополитена.

Извещение о проведении открытого конкурса на проходку и сооружение обделки правого (ПК81+43,067 – ПК76+61,325) и левого тоннеля (ПК81+89,4 – ПК76+61,325) на перегоне ст. «Золотая Нива» – ст. «Березовая роща» было размещено на сайте мэрии г. Новосибирска – 17.04.2007 года.

Начальная цена контракта – 498 541,7 тыс.руб. в том числе:

- проходка и сооружение правого тоннеля – 226 977,0 тыс.руб.;
- проходка и сооружение левого тоннеля – 247 642,5 тыс.руб.;
- сооружение монтажной щитовой камеры – 2 283,8 тыс.руб.
- стоимость обслуживающих процессов - 21 638,4 тыс.руб.

Срок выполнения работ – до 1 октября 2008 года.

Договор на выполнение комплекса работ по проходке и сооружению обделки правого и левого тоннеля на перегоне ст. «Золотая Нива» – ст. «Березовая роща» МУП «УЗСПТС» № 9-2007 был заключен 07.09.2007 с ЗАО «Финансово-строительная компания» (ЗАО «ФСК») заявке которого присвоен второй номер, т.к. победитель конкурса ОАО «Бамтоннельстрой», отказался заключать договор по причине «...несогласия с некоторыми положениями договора (в частности с правами и обязанностями сторон по договору)».

По Соглашению сторон б/н от 1 ноября 2008г указанный договор № 9 -2007 был расторгнут.

За время исполнения договора № 9-2007 с 07.09.2007 по 01.11.2008 года подрядной организацией были выполнены работы по проходке тоннеля протяженностью 40,0 п.м. из 1 009,8 п.м. (или 4,0 %), объем выполненных работ согласно актов КС-2 составил **62 207,49 тыс.руб.** или 12,5 % от суммы по договору, штрафные санкции за ненадлежащее исполнение договора, предусмотренные ст.12 договора, к ЗАО «ФСК» Заказчиком не предъявлялись.

Согласно первичным документам на момент расторжения договора Заказчик перечислил Подрядчику **124 136,97 тыс.руб.** и, в соответствии с п. 7 Соглашения, Подрядчик обязан был в срок до 20 ноября 2008 года вернуть Заказчику аванс в размере 61 929,5 тыс.руб. В ходе ознакомления с актом проверки проверяемой стороной было представлено платежное поручение от 30.12.2008 № 810 о возврате аванса на сумму 7 329,5 тыс.руб. Других документов, подтверждающих перечисление (возврат) ЗАО «ФСК» оставшейся суммы авансовых платежей (54 600,0 тыс.руб.) комиссии КСП не представлено. В

бухгалтерском учете МУП операции по возврату или взаимозачету оставшейся суммы аванса также не отражены.

Комиссией КСП в соответствии со статьей 395 ГК РФ произведен расчет процентов за пользование ЗАО «ФСК» чужими средствами (невозвращенный аванс в сумме 54 600,0 тыс.руб.) за период с 20.11.2008 по 20.04.2011 (871 день). Размер не предъявленных МУП «УЗСПТС» процентов за пользование чужими средствами к ЗАО «ФСК» составил 10 568,1 тыс.руб.

Через 10 дней (10 ноября 2008 года) после расторжения договора, комиссией мэрии г. Новосибирска по размещению муниципального заказа на строительство метрополитена и подземных инженерных сооружений объявлено о размещении муниципального заказа на выполнение работ по проходке и сооружению обделки правого перегонного тоннеля (ПТТ) со спец.способами ст. «Золотая Нива» – ст. «Березовая роща» (ПК81+03,067 – ПК76+61,325).

Начальная (максимальная) цена контракта составила 367 011,6 тыс.руб., в том числе **стоимость проходки и обделки правого перегонного тоннеля** (являющихся частью работ по контракту № 9-2007) – **356 218,7 тыс.руб.** Хотя протяженность тоннеля уменьшилась на 40,0 п.м (с 481,7 п.м до 441,7 п.м.).

Согласно протоколу комиссии по рассмотрению заявок на участие в открытом аукционе от 28.11.2008 № 1-45А аукцион признан несостоявшимся, так как только одним участником (ЗАО «ФСК») подана заявка.

Муниципальный контракт на выполнение работ по проходке и сооружению обделки ПТТ со спец.способами ст. «Золотая Нива» – ст. «Березовая роща» МУП «УЗСПТС» № 08-45 заключен у единственного источника с ЗАО «ФСК» 09.12.2008 по начальной (максимальной) цене 367 011,6 тыс.руб.

Первоначальный срок выполнения работ – декабрь 2009, дополнительным соглашением № 2 от 17.12.2009 срок окончания работ продлен до 1 июля 2010 года.

Из представленных к проверке документов комиссией КСП определены основные причины увеличения начальной (максимальной) цены контракта на проходку правого перегонного тоннеля по сравнению с контрактом № 9-2007:

1. При определении начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по проходке и сооружению обделки ПТТ Заказчиком включены затраты по применению специальных способов (водопонижение и замораживание грунта). Согласно пояснениям Заказчика вопрос о применении спецспособов при проходке тоннеля (замораживание, водопонижение, струйная цементация, ограждение проходки буросекущими сваями) неоднократно рассматривался на технических совещаниях Заказчика, на которых было принято решение отказаться от применения спецспособов замораживания грунта и струйной цементации.

При этом согласно утвержденному и прошедшему экспертизу проекту осуществлять проходку тоннеля предусматривалось только с применением водопонижения, без замораживания грунта. Что подтверждает, что у Заказчика не было оснований для увеличения начальной (максимальной) цены контракта на стоимость работ по замораживанию грунта.

Необоснованное увеличение начальной (максимальной) цены контракта на стоимость работ по замораживанию грунта (не предусмотренное проектом и не прошедшее экспертизу) составило **82 300,0 тыс.руб.**

2. При расчете индексов перевода от цен 1991 года к ценам 2009 (ноябрь 2008) на выполнение работ по проходке и сооружению обделки правого перегонного тоннеля Заказчиком принята стоимость чугуновых тубингов по стоимости, не подтвержденной прайс-листами, счетами-фактурами, в размере 45,51 тыс.руб. за 1 тн, или 107 582,9 тыс.руб. на весь объем.

Расчетная сметная стоимость 1тн чугуновых тубингов в ценах, по состоянию на момент проведения торгов (рассчитанная по сборнику «Индексы цен в строительстве» выпуск 34, ноябрь 2008) составляла 31,34 тыс.руб.

Согласно первичных документов на поставку тубинговых колец в количестве 500 штук (с учетом ширины кольца 1 м и протяженности тоннеля 481,742 м), по договору от 14.09.2007 № 10-А заключенному между ЗАО «ФСК» и ОАО «Сиблитмаш» и согласованным начальником МУП «УЗСПТС», сметная стоимость 1 тн чугуновых тубингов составила 33,93 тыс.руб., или 80 208,5 тыс.руб. на весь объем. Превышение сметной стоимости тубингов, принятой к расчету Заказчиком в сопоставлении с фактической стоимостью материала составило 11,58 тыс.руб. на 1 тн, или **27 374,4 тыс.руб.** на весь объем чугуновых тубингов.

В соответствии со ст.48.1 Градостроительного кодекса (ГрК РФ) метрополитены относятся к особо опасным и технически сложным объектам. Сооружение тоннелей должно осуществляться в соответствии с проектной документацией прошедшей обязательную государственную экспертизу на соответствие проектных решений требованиям технических регламентов, стандартов, норм. Комиссия КСП отмечает, что строительство перегонных тоннелей было начато в 2007 году. Работы производились по откорректированной проектной и рабочей документации. При этом в нарушение п.7 ст. 52 ГрК РФ, п. 2 ст. 8 Федерального закона «О промышленной безопасности», п. 45 постановления Правительства РФ от 05.03.2007 № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий» сооружение тоннелей осуществлялось по технической документации, не утвержденной заказчиком и не получившей положительного заключения ФГУ «Главгосэкспертиза России». О чем свидетельствуют Акт проверки Ростехнадзора от 14.08.2009 № С-103-09, Протокол межведомственной комиссии администрации области по вопросам ценообразования и сметного нормирования в строительстве от 20.05.2010 № 2 и др. Откорректированная проектная документация получила положительное заключение ФГУ «Главгосэкспертизы России» 16 июля 2010 года за номером № 646-10/ГГЭ-6846/04.

Актами проверок Ростехнадзора (от 06.11.2009 № С-154-09, от 28.05.2009 № С-69-09, от 21.06.2010 № С-68-10, от 06.09.2010 № С-107-10 и др.) устанавливались отдельные нарушения градостроительного законодательства в части недостаточного контроля со стороны Заказчика за соответствием выполняемых работ установленным требованиям проектной и нормативной документации, в том числе в части организации авторского надзора на объекте.

Сооружение тоннеля на участке перегона ст. «Золотая Нива» – ст. «Березовая роща» от ПК81+43 до ПК76+61 должно было осуществляться с применением спецспособов. В качестве спецспособа в утвержденном и прошедшем экспертизу проекте принято водопонижение с использованием вакуум-концентрических скважин.

В соответствии с п.п. 1.1., 3.2., 11.1. муниципального контракта № 08-45 ЗАО «ФСК» обязуется производить работы в полном соответствии с проектами, сметами, рабочими чертежами и строительным нормами и правилами и гарантирует качество выполнения всех работ.

Комиссией КСП установлено, что Заказчиком принимались к учету и оплачивались объемы выполненных работ по проходке и сооружению обделки ППТ с учетом применения иных, не предусмотренных проектом специальных способов работ – замораживание грунта. При этом фактически сооружение тоннеля осуществлялось без использования данного спецспособа и с низким качеством организации работ по водопонижению участка проходки перегонного тоннеля, т.е. проходка осуществлялась при повышенном уровне грунтовых вод, что подтверждается следующими документами:

– журнал авторского надзора за строительством № 53/4 (Учетный листок № 1: при осмотре объекта 17.06.2009 установлено, что в тоннеле аварийная ситуация. Запрещаются любые виды работ, кроме работ по ликвидации аварии. Проходка тоннеля без специальных способов запрещается; Учетный листок № 10: Принять решение об эффективности выполненной системы водопонижения и т.д.);

– общий журнал работ № 1 (Запись представителей авторского надзора от 29.06.2008 – проходка ведется без применения спецспособов в нарушение проекта; с 29.09.2008 проходку прекратить);

– общий журнал работ № 6 (Запись представителей Заказчика от 01.06.2009 – приостановить работы по проходке ППТ до представления в МУП «УЗСПТС» проекта по спецспособу);

– общий журнал работ № 9 (Запись представителей Ростехнадзора от 14.04.2010 – проект производства работ на водопонижение не представлен).

Протоколом технического совещания б/№ от 23.06.2009 (через 2 года после начала строительства тоннеля) принято решение для обеспечения качественного выполнения работ и недопущения развала колец при проходке тоннеля заказать проект проходки ППТ с применением специальных способов работ (буронабивные сваи и водопонижение с использованием глубинных насосов). На момент проведения технического совещания без применения спецспособов было пройдено 178 п.м. проходки, смонтировано 172 кольца чугунной тоннельной обделки, при этом работы были приняты и оплачены как с применением спецспособов. Сумма фактически оплаченных невыполненных работ, включенных в стоимость 1 п.м. проходки, подлежащая удержанию с подрядчика составляет 26 834,3 тыс.руб.

Расчет:

Стоимость проходки со спецспособом в ц.1991г. с учетом зимнего удорожания – 3 677,26 тыс.руб. (Приложение №2 к Муниципальному контракту №08-45)

Стоимость проходки без спецспособов в ц.1991г. с учетом зимнего удорожания – 2 717,74 тыс.руб. (смета №Б2М.112.39.2-1.145-Н)

Длина тоннеля – 441,742 п.м.

Индекс перевода (рыночный коэффициент) – 58,817 (Приложение №2 к Муниципальному контракту №08-45)

Стоимость 178 п.м. спецспособов, излишне оплаченная Заказчиком и подлежащая возврату:

$(3\,677,26 - 2\,717,74) / 441,742 * 178 * 58,817 * 1,18 = 26\,834,3$ тыс.руб.

В учете МУП числятся: комплекс механический Д5,5 КТ6Д-2, два щитовых комплекса: ЩН-1-С и механизированный горнопроходческий комплекс (без указания марки). Работы по проходке перегонных тоннелей ЗАО «ФСК» осуществляло отечественным щитовым горнопроходческим комплексом КМ-43. Затраты на амортизационные отчисления на полное восстановление горнопроходческого комплекса в сумме 20 867,63 тыс.руб. оплачивались Заказчиком, при этом первичных документов, подтверждающих в чьей собственности находится данный горнопроходческий комплекс КМ-43 так и не было представлено ни со стороны ЗАО «ФСК», ни со стороны МУП. Поэтому установить, кому принадлежал ГПК КМ-43, в ходе проверки не удалось.

При условии если собственником горнопроходческого комплекса КМ-43 является МУП, затраты подлежат удержанию с ЗАО «ФСК».

Проектной документацией на строительство второго пускового комплекса в составе станции «Золотая Нива» и перегонном до станции «Березовая роща» сооружение тоннеля с обделкой из чугунных тубингов на участке с ПК81+43,067 по ПК76+61,325 предусмотрено закрытым способом с использованием механизированного щита.

В результате проверки и анализа всех представленных первичных документов по учету выполненных строительно-монтажных работ (акты КС-2 за февраль, март, июнь, декабрь 2009, май, сентябрь 2010) по проходке ППТ, установлено, что Заказчиком излишне принята к учету и оплате разница в стоимости чугунных тубингов в размере 39 249,7 тыс.руб.

Комиссией КСП установлено, что Заказчик не потребовал уплаты неустойки (штрафа, пеней), предусмотренных п. 12.3 муниципального контракта в случае просрочки исполнения подрядчиком обязательств. Расчетная сумма неустойки, не предъявленная подрядчику составила 20 761,0 тыс.руб.

3. Анализ объемов финансирования строительства II пускового комплекса 2-й очереди Новосибирского метрополитена и использования МУП «УЗСПТС» бюджетных и заемных средств в 2010 году

Бюджетные инвестиции на строительство метро в 2010 году утверждены решением Совета депутатов г. Новосибирска от 25.11.2009 г. № 1458 «О бюджете города Новосибирска на 2010 год» в размере 751 407,5 тыс.руб. В состав

бюджетных инвестиций вошли средства из бюджета г. Новосибирска в размер 527 300,0 тыс.руб. и субсидии из областного бюджета в объеме 224 107,5 тыс.руб.

Выделение субсидии из областного бюджета Новосибирской области на софинансирование капитального строительства метро в г. Новосибирске основывалось на законе Новосибирской области от 07.12.2009 № 427-ОЗ «Об областном бюджете Новосибирской области на 2010 год» и договоре от 15.02.2010 № 7 УРТК о взаимодействии между министерством транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области и мэрией г. Новосибирска.

Указанные средства (751 407,5 тыс.руб.) в полном объеме перечислены на расчетный счет МУП «УЗСПТС» с целью проведения комплекса работ по строительству и вводу объекта в эксплуатацию.

На основании распоряжений мэрии г. Новосибирска уставный фонд МУП «УЗСПТС» в 2010 году увеличился на сумму 751 407,5 тыс.руб. и составил 751 657,5 тыс.руб. В соответствии с п. 3.2 соглашений о предоставлении бюджетных инвестиций на строительство метро за счет использования средств, поступивших в уставный фонд должны быть сформированы основные средства МУП «УЗСПТС».

Кроме бюджетных инвестиций для строительства 2-й очереди Новосибирского метро МУП «УЗСПТС» с согласия департамента транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии г. Новосибирска (Департамент транспорта мэрии) были привлечены кредитные средства в объеме 240 000,0 тыс.руб. Средства поступили по договору об открытии кредитной линии и предоставлении кредита, заключенному с Новосибирским филиалом ЗАО «Транскапиталбанк» (ЗАО «ТКБ»). Кредит был выдан на срок до 31.12.2010 с оплатой за пользование в размере 11 % годовых от суммы кредита.

По состоянию на 1 января 2011 года МУП «УЗСПТС» погасило кредит в объеме 40 000,0 тыс.руб. Оплачены проценты за пользование кредитом в 2010 году – 19 578,1 тыс.руб., в I квартале 2011 года – 4 658,9 тыс.руб., кроме того в связи с тем, что кредит не был погашен в установленный договором срок, оплачена услуга за пролонгацию кредитного договора банку в сумме 1 000,0 тыс.руб. Без согласия собственника, МУП «УЗСПТС» осуществило сделку с ЗАО «ТКБ» по покупке и залого простого векселя стоимостью 5 000,0 тыс.руб. Указанный вексель (со сроком погашения 22.04.2011) до 31.12.2010 находился в залоге у ЗАО «ТКБ», а с 01.01.2011 по настоящее время находится в кассе МУП.

Кроме того за 2010 год в кассу и на расчетные счета МУП «УЗСПТС» поступили прочие средства в сумме 71 431,6 тыс.руб., в том числе:

– 14 297,0 тыс. руб. за проданный объект метрополитена незавершенный строительством (продан за 21 170,0 тыс.руб. с рассрочкой платежа до 30.07.2011 года).

– 10 900,0 тыс.руб. – возврат денег с депозитного счета;

– 6 093,4 тыс. руб. – возмещение арендаторами коммунальных затрат и затрат за электроэнергию;

– 3 197,1 тыс.руб. – платежи за аренду земельных участков и недвижимого имущества;

– 620,9 тыс.руб. – проценты по депозиту и т.д.

Всего в кассу и на расчетные счета МУП «УЗСПТС» за 2010 год поступило 1 062 839,1 тыс.руб.

Отдельного расчетного счета для учета средств, не связанных со строительством метрополитена МУП «УЗСПТС» открыто не было, поэтому бюджетные средства и прочие средства поступали на одни и те же расчетные счета.

По состоянию на 01.01.2010 года МУП «УЗСПТС» осуществляло взаиморасчеты со 196-ю организациями, причем в учете задолженность (дебиторская и (или) кредиторская) по отдельным организациям была сформирована с 2007 года, поэтому комиссия КСП вынуждена была анализировать взаиморасчеты с момента образования задолженности.

По отчетным данным МУП «УЗСПТС» из 224 107,5 тыс.руб. выделенных в 2010 году из областного бюджета на расчеты с подрядными организациями направлено 114 772,5 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2011 неиспользованный остаток средств областного бюджета составил 109 335,0 тыс.руб.

За счет средств городского бюджета (527 300,0 тыс.руб.) выделенных в 2010 году на строительство метро на расчеты с поставщиками и подрядчиками использовано 459 370,6 тыс.руб., из них на погашение кредиторской задолженности 65 619,9 тыс.руб.

Общая сумма расходов, направленных в 2010 году на строительство метро за счет средств городского, областного бюджетов и заемных средств составила 793 465,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2011 года:

- остаток средств в кассе составлял 570,0 тыс.руб. В нарушение п. 2.5 «Положения о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ» от 05.01.1998 № 14-П лимит остатка кассы не установлен.

- на счетах, открытых в банках находятся 124 192,9 тыс.руб., из них средства областного бюджета – 109 335,0 тыс.руб.

Затраты на содержание сотрудников МУП «УЗСПТС» в 2010 году, по данным бухгалтерского учета, составили 48 608,3 тыс.руб., из которых 31 374,0 тыс.руб. за счет бюджетных средств.

В ходе проверки комиссией КСП установлено:

- за 2009-2010 гг. Новосибирскому юридическому институту было перечислено 99,0 тыс.руб. за обучение гражданина, не состоящего в штате МУП «УЗСПТС»;

- денежные средства в размере 100,0 тыс.руб., не были учтены в учете как средства, выданные в подотчет, авансовый отчет на указанную сумму не составлялся;

- средства в сумме 33,3 тыс.руб., выданные в подотчет, приняты к учету по ненадлежаще оформленным первичным документам.

Указанные средства в сумме 232,3 тыс.руб. подлежат восстановлению в учете и возврату в МУП.

подтверждающие оплату и выполнение работ на сумму 107 994,8 тыс.руб. отсутствуют.

В результате не полного и не соответствующего первичным документам отражения в учете хозяйственных операций, сформировалась недостоверная и не соответствующая действительности информация об итогах исполнения заключенных договорных отношений с поставщиками и подрядчиками, и как результат, сформировались недостоверные данные об объемах незавершенного строительства, о состоянии дебиторской или кредиторской задолженностей и по другим отчетным показателям. Например, объем незавершенного строительства на конец отчетного периода по строке бухгалтерского баланса за 2009 год составил 3 341 246,0 тыс.руб., а по данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2010г – 4 388 007,0 тыс.руб.. Расхождение составило 1 046 761,0 тыс.руб. или 31,3%, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Сделать заключение о реальной стоимости 1-го этапа второго пускового комплекса второй очереди Новосибирского метрополитена, об абсолютных величинах дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся в МУП «УЗСПТС» по состоянию на 01.01.2011 возможно только после полного восстановления учета как минимум за 2007-2010 годы.

Недостоверная и не соответствующая действительности отчетность об использовании бюджетных инвестиций, выделенных на строительство метрополитена МУП направлялась в Департамент транспорта мэрии г. Новосибирска, который в свою очередь направлял эту отчетность в Министерство транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области.

На запрос КСП от Министерства транспорта был получен реестр контрактов и договоров, заключенных МУП «УЗСПТС» и выполненных в 2010 году.

Как показала проверка палаты, информация по отдельным контрактам и договорам, содержащаяся в реестре не соответствует данным учета МУП. Так по представленной информации муниципальный контракт № 08-26 от 03.10.2008, заключенный с ЗАО «ФСК» на струйную цементацию вестибюля № 1, расторгнут без исполнения, при этом по учету МУП исполнение контракта составило 288 925,6 тыс.руб., муниципальный контракт № 08-50 от 26.01.2009, заключенный с ООО «Метрополис», на проходку левого перегонного тоннеля расторгнут, однако в учете отражено исполнение работ на 26 519,3 тыс.руб., муниципальный контракт № 08-53 от 09.02.2009, заключенный с ЗАО «ФСК» на сооружение платформенной части ст. «Золотая Нива» также расторгнут, а по учету МУП исполнение по контракту составило в сумме 200 065,6 тыс.руб. и т.д.

Предоставление в КСП недостоверной и не соответствующей действительности информации, свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля со стороны Департамента транспорта мэрии и Министерства транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области.

В нарушение п. 2 ст. 295 ГК РФ МУП «УЗСПТС» без согласия собственника сдавал в аренду, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество и земельные участки и получал от этого доходы. Кроме

4. Организация и состояние учета, отчетности в МУП «УЗСПТС»

Бухгалтерский учет в МУП «УЗСПТС» велся без соблюдения требований установленных законом «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и другими нормативными правовыми актами.

В нарушение п. 3 ст. 5 Закона «О бухгалтерском учете» главным бухгалтером не сформирована и не утверждена учетная политика организации.

Также не утверждены:

- рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля над хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учет хозяйственных операций в МУП «УЗСПТС» осуществляется с помощью программного комплекса 1С.

В процессе работы комиссии КСП установлено, что в нарушение ст. 12 Закона «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2009 и 2010 гг. инвентаризация имущества и обязательств не проводилась, тем самым не была подтверждена достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации.

В нарушение ст. 8 Закона «О бухгалтерском учете» обороты и итоговые результаты по счетам аналитического и синтетического учета не соответствовали действительности, так как не все хозяйственные операции своевременно регистрировались на счетах бухгалтерского учета как в 2010 году, так и в предшествующие периоды (2007-2009 годы), что привело к искажению бухгалтерской отчетности не только за предшествующие периоды, но и за отчетный период. Согласно ст. 120 Налогового кодекса РФ данные нарушения классифицируются как грубые нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения и могут являться также основанием для привлечения к ответственности должностных лиц организации по ст. 15.11 КоАП РФ.

Главный бухгалтер МУП «УЗСПТС» параллельно с проверкой комиссии КСП проводила работу по исправлению, выявленных в ходе проверки ошибок, поэтому остатки и обороты по всем счетам в течение января - марта 2011 года менялись ежедневно.

Изменения касались как данных аналитического, так и синтетического учета.

Коррективы в регистры бухгалтерского учета вносились либо без ссылок на бухгалтерские справки, либо со ссылками на бухгалтерские справки, составленные с нарушением требований п. 2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском

учете», которые не имели юридической силы и не могли быть основанием для бухгалтерских проводок.

В результате произвольных (не подтвержденных документально) корректировок данных аналитического учета за 2007-2010 годы, задолженность отдельных организаций по состоянию на 01.01.2010 из дебиторской превратилась в кредиторскую или была сведена к нулю.

Так, по расчетам с ООО «Комфорт» в учете по состояниям на 01.01.2010 и 01.01.2011 с 2007 г числилась дебиторская задолженность в сумме 24 415,3 тыс.руб. В результате корректировок данных аналитического учета по расчетам за 2006 год, проведенных гл. бухгалтером МУП «УЗСПТС» в марте 2011 г без оформления бухгалтерской справки и без ссылки на первичные документы аннулирована задолженность указанного подрядчика перед МУП «УЗСПТС».

В марте 2011 г из регистров бухгалтерского учета убран (исключен) договор № 2/2007, по которому с 31.10.2008 в учете числилась дебиторская задолженность ЗАО «ФСК» в размере 14 000,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2010 и 01.01.2011 в учете МУП отражена дебиторская задолженность на общую сумму 56 134,7 тыс.руб. по подрядным организациям: ЗАО «Автоярус» 31 465,5 тыс.руб. и ЗАО «СиНэтКонсалтинг» 24 669,2 тыс.руб., сформированная за 2007-2008 годы, в результате финансирования за счет бюджетных средств строительства водосточного коллектора реки Ельцовка 1-я. Договор с ЗАО «Автоярус» и акты приемки выполненных работ в МУП «УЗСПТС» отсутствуют. С ЗАО «СиНэтКонсалтинг» был заключен муниципальный контракт № 08-12 от 01.07.2008 на сумму 32 639,6 тыс.руб. На эту сумму в 2008 году были выполнены работы. Однако в расчетах по данному контракту отражено финансирование, выделенное ЗАО «СиНэтКонсалтинг» в размере 57 308,8 тыс.руб., из которых 32 639,6 тыс.руб. направлены 30.12.2008, а 24 669,2 тыс.руб. перечислены до заключения муниципального контракта.

По данным бухгалтерского учета объем работ, выполненных по строительству КНС-18а с напорным коллектором (договор подряда № 2-2007 от 19.04.2007) составил 136 590,2 тыс. руб., при этом к проверке было представлено актов приемки выполненных работ всего на 33 145,1 тыс.руб. Объем работ не подтвержденный первичными документами (актами КС-2, КС-3, исполнительной документацией) составил 103 445,1 тыс.руб.

Объемы выполненных работ, подтвержденные актами приемки выполненных работ КС-2, КС-3 по муниципальному контракту № 08-26 от 03.10.2008, заключенному на производство работ по струйной цементации обводненных неустойчивых грунтов основания при строительстве вестибюля № 1 на станции «Золотая Нива» и демонтажной камеры № 2 составили 180 930,8 тыс.руб. При этом в бухгалтерском учете МУП «УЗСПТС» исполнение обязательств по данному муниципальному контракту отражено в размере 288 925,6 тыс.руб., что подтверждается Актом сверки взаиморасчетов, подписанным главным бухгалтером МУП, при этом первичные документы,

того, получал доходы от участия в строительстве других объектов (кроме метрополитена) и от продажи имущества.

В нарушение гл. 25 Налогового Кодекса РФ налог на добавленную стоимость и налог на прибыль с доходов в бюджетную систему РФ не зачислялись. Часть прибыли, подлежащая зачислению в бюджет г. Новосибирска, так же не перечислялась. При этом МУП направлял средства на благотворительную деятельность. О чем свидетельствует перечисление 200,0 тыс.руб. в благотворительный фонд «Сибирское согласие».

5. Анализ документов по оценке качества выполненных работ, соответствию проекту и нормативным требованиям

Анализ актов проверок, предписаний Западно-Сибирского управления Ростехнадзора, заключений «Сибирского государственного университета путей сообщения» (СГУПС), ОАО Научно-исследовательский центр «Тоннели и метрополитены» (г. Москва) показал, что на протяжении всего периода строительства станции «Золотая Нива» и перегонов до станции «Березовая роща» выявлялись нарушения при производстве строительных работ, дефекты возводимых конструкций и отступления от проектной документации.

Так, в соответствии с Актом проверки Ростехнадзора от 06.09.2010 года № С-107-10 сделано заключение:

1. Обделка обследуемых участков тоннеля (ПК81+43 до ПК76+29) находится в **ограниченно работоспособном состоянии**.

2. Выявленные дефекты конструкций не соответствуют нормативным параметрам по значениям предельно допустимых отклонений.

3. Для приведения конструкции в нормативное состояние по результатам расчетов **разработать проектную документацию по переборке дефектных колец или их усилению**, а так же на ослабленных участках разработать решения по закреплению грунтов.

4. В ходе осмотра помещений и сооружений строящегося станционного комплекса и изучения материалов проектной документации выявлены отступления от требований нормативных документов по пожарной безопасности.

5. С разрешения заказчика подрядной организацией выполнены работы по переборке дефектных чугунных тубингов без проектной документации.

Для устранения выявленных нарушений Ростехнадзором было выписано Предписание № С-07-10-107 от 06.09.2010 (срок устранения до 10.10.2010).

Заказчиком МУП «УЗСПТС» был заключен договор с «Сибирским государственным университетом путей сообщения» (СГУПС) от 11.08.2010 г № 273-10 на «Инженерно-техническое обследование тоннеля на перегоне ст. «Березовая роща» – ст. «Золотая Нива» на соответствие проекту и нормативным требованиям с выдачей заключения о соответствии объекта».

В соответствии с Заключением СГУПСа основными причинами возникновения выявленных дефектов сооружения является использование старых щитовых комплексов с нарушенной геометрией оболочки, нарушение технологии строительства в сложных инженерно-геологических условиях, вследствие не полного выполнения принятых проектных решений.

В результате не выполнения предусмотренных проектом специальных методов проходки ППТ (организация водопонижения), проходка осуществлялась при повышенном уровне грунтовых вод. Данные условия не позволяли осуществить качественный монтаж чугунной обделки тоннеля при использовании существующего оборудования (щитовой комплекс КМ-43) п.6.6.3.2 СП 32-105-2004. Происходил так называемый «обгон» лотковых элементов вследствие попадания размытого грунта между тубингами при монтаже обделки, что обуславливает увеличение зазоров между смежными кольцами в лотковой части. В результате чего возникла необходимость в компенсационных мероприятиях для выравнивания контура обделки в соответствии с проектным положением. Для этого использованы не предусмотренные проектом пластины, устанавливаемые между смежными кольцами сводовой части обделки, что в свою очередь привело к возникновению уступов между смежными кольцами, и как следствие, в нештатном болтовом соединении колец обделки. Это ослабляет несущую способность конструкции и ведет к ухудшению гидроизоляционных свойств чугунной обделки.

Так же вследствие нарушения положения щита при проходке в плане и профиле от проектного положения происходило неравномерное распределение усилий при передвижке, что привело к частичному разрушению чугунных тубингов (слом ребер и возникновение трещин).

К дефектам, затрагивающим конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности относятся:

1. Изменение геометрических параметров несущей (обделка тоннеля) конструкции (в т.ч. не проектные вставки, углы сопряжения элементов, эллиптичность и т.д.)

2. Ослабление элементов несущей конструкции (трещины, сколы, нестандартные отверстия)

3. Изменение способов крепления элементов несущей конструкции (в т.ч. вставки без соответствующего проекта, увеличения зазоров, изменение расположения и шага крепления в связи с наличием уступов смежных колец и т.д.) В связи с этим не обеспечивается совместная работа колец обделки, предусмотренная проектной документацией.

Данные дефекты также значительно снижают гидроизоляционные свойства сооружения – основного показателя для использования чугунной обделки, **что в свою очередь снижает срок службы и повышает эксплуатационные затраты.**

По результатам обследования СГУПС сделаны следующие выводы (п. 7 Технического отчета СГУПС):

– Обделка обследуемых участков тоннеля находится в **ограниченно работоспособном состоянии** (т.е. имеются дефекты и повреждения, приведшие к некоторому снижению несущей способности, **но отсутствует опасность внезапного разрушения конструкций при тщательном и постоянном контроле за их состоянием**).

– Выявленные дефекты конструкций не соответствуют нормативным параметрам по значениям предельно допустимых отклонений.

– Для выполнения требований нормативной документации по обеспечению эксплуатационной надежности и долговечности сооружения **необходима разработка проектной документации по приведению конструкций в нормативное состояние.** В данном случае при вариантном проектировании по результатам расчетов необходимо принимать наиболее целесообразные варианты (усиление, переборка, замена элементов, изменение физико-механических свойств грунтов ослабленных участков тоннеля с использованием инъекционного закрепления, водопонижение и пр.).

В целях обеспечения безопасной для жизни и здоровья жителей г. Новосибирска эксплуатации строящихся и готовых объектов метрополитена, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.11.93 г № 1229, **заключить Договор на проведение постоянного горно-экологического мониторинга и обследований заобделочного пространства.**

Однако МУП «УЗСПТС» 15 сентября 2010 года направляет в Западно-Сибирское управление Ростехнадзора извещение об окончании строительства объекта, а 7 октября 2010 года, состоялось открытие новой станции метро «Золотая Нива».

При этом Актом итоговой проверки Западно-Сибирского управления Ростехнадзора от 07.10.2010 года № С-115-10 установлено:

Узел тоннельной вентиляции – монолитный ж/б лоток – 100%, стены – 60%, перекрытия – не выполнены, вентиляторы установлены, но не подключены;

Узел ввода коммуникаций – лоток – 100%, монолитные ж/б стены – 60%, перекрытия – не выполнены, вентиляторы не установлены, врезка наружного водопровода холодного водоснабжения не выполнена;

Водоотливная установка с очистными сооружениями на ПК83+16,36 – ПК83+28,38 – работы не завершены;

Системы отопления и вентиляции – не смонтирован узел управления № 2 и ИТП. Исполнительная документация не представлена, вследствие чего отсутствует возможность проверки соответствия примененных материалов проектам и требованиям действующих правил;

Электроустановки – не проведены приемо-сдаточные испытания и пр.

Дефекты, указанные в техническом отчете, выполненном СГУПС, устранены не в полном объеме, а именно лишние отверстия в кольцах ППТ не заделаны, дренирование грунтовых вод по чеканке и болтовым соединениям не устранены, затяжка болтов выполнена не полностью.

В 2-х камерах дымоудаления не установлены вентиляторы.

По результатам проверки сделан вывод: строительство объекта капитального строительства не завершено, извещение об окончании строительства Заказчиком подано **преждевременно.**

По решению Октябрьского районного суда г. Новосибирска от 26.10.2010 г эксплуатация станции «Золотая Нива» приостановлена.

Актом проверки Ростехнадзора от 01.12.2010 г №С-135-10 установлено, что обделка обследованного участка тоннеля (150 м перегонного тоннеля между станциями «Березовая роща» – «Золотая Нива» ПК79+93 до ПК 81+43) **имеет дефекты и повреждения, приведшие к некоторому снижению несущей**

способности и классифицируемые как ограниченно работоспособное состояние. На обследуемом участке тоннеля в результате инструментальной съемки отмечены отклонения уровня головки рельса от закрепленных реперов ВСП. Указанные дефекты могут привести к необеспечению механической безопасности конструкции.

Предписанием Ростехнадзора от 01.12.2010 года № С-07-10-135 МУП «УЗСПТС» установлены предельные сроки по ликвидации выявленных нарушений, а именно:

1. В связи с выявленным ограничением работоспособного состояния конструкций обделки на участке протяженностью 150 м перегонного тоннеля представить инструментальное обследование конструкций станции «Золотая Нива» и перегонов до станции «Березовая роща» до 28.02.2011 г.

2. Устранить нарушения и выполнить указания авторского надзора, записанные в журналах авторского надзора № 92/6 (учетные листы 7,8) до 30.12.2010г.

3. Выполнить мероприятия по устранению дренирования грунтовых вод в тоннеле и на станции до 30.12.2010г.

4. Исполнительную документацию привести в соответствие требований нормативно-технической документации до 30.12.2010г.

Во исполнение предписаний Ростехнадзора МУП «УЗСПТС» была организована работа по устранению дефектов и недоделок по станционному комплексу «Золотая Нива» и перегонным тоннелям.

Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию подписано начальником управления архитектурно - строительной инспекции мэрии г. Новосибирска 09.02.2011 на основании Распоряжения Ростехнадзора от 09.02.2011 № 559-р «Об утверждении заключения о соответствии построенного объекта капитального строительства «Станция «Золотая Нива» и перегон до станции «Березовая роща» - II пусковой комплекс второй очереди строительства метрополитена г. Новосибирска I этап, промежуточный пусковой участок № 1 в соответствии с корректировкой проекта 01/2009-НМ-ПЗ» требованиям технических регламентов, норм и правил, нормативных правовых актов и проектной документации».

Акт итоговой проверки Ростехнадзора от 07.02.2011 основан на результатах заключений, выданных ОАО Научно-исследовательский центр «Тоннели и метрополитены» (ОАО ЦНИИС) г. Москва и ГОУ «СГУПС».

Так, в экспертном заключении ОАО ЦНИИС от 25.11.2010 г №531210/267 сделан вывод, что тоннельные конструкции перегонных тоннелей, притоннельных сооружений и станционного комплекса «Золотая Нива», входящих в пусковой промежуточный участок второго пускового комплекса второй очереди Новосибирского метрополитена отвечают требованиям эксплуатационной надежности и могут быть сданы в постоянную эксплуатацию. При этом рекомендовано в течение 3-х месяцев после начала эксплуатации осуществлять высокоточный геодезический контроль деформативного состояния обделок на вышеупомянутых участках с выдачей оперативной информации и, при необходимости, рекомендаций.

Заключением СГУПС от 08.12.2010 б/№ установлено следующее:

1. Угрозы внезапного разрушения конструкций нет, механическая безопасность участка чугунной обделки обеспечивается. Некоторые из численно оцениваемых контролируемых параметров не отвечают требованиям проекта, норм и стандартов, но имеющиеся нарушения требований, в данных конкретных условиях не приводят к нарушению работоспособности. Несущая способность конструкций, с учетом влияния имеющихся дефектов и выполненных работ по усилению обделки обеспечивается. Данное техническое состояние в соответствии с СП 13-102-2003 **оценивается как работоспособное.**

2 В связи с тем, что динамические нагрузки и сезонные изменения гидрогеологических условий могут оказать негативное влияние на процесс стабилизации участка перегонного тоннеля, считаем **необходимым проведение мониторинга состояния несущих конструкций тоннеля** и окружающего массива по специально разработанной и утвержденной программе в течение не менее одного года. Ведение геотехнического мониторинга должно осуществляться специализированной организацией, имеющей допуск к выполнению данного вида работ.

По предварительной оценке Заказчика стоимость данных работ оценивается в 4 000,0 тыс.руб. в год.

КСП обращает внимание, что согласно «Правил обследования несущих строительных конструкций зданий и сооружений» (СП 13-102-2003), техническое состояние строительных конструкций зданий и сооружений оценивается 6 –ю категориями технического состояния: 1) нормативный уровень; 2) исправное состояние; 3) **работоспособное состояние** - при котором некоторые из численно оцениваемых контролируемых параметров не отвечают требованиям проекта, норм и стандартов, но имеющиеся нарушения требований, в данных конкретных условиях эксплуатации не приводят к нарушению работоспособности, и несущая способность конструкций, с учетом влияния имеющихся дефектов и повреждений, обеспечивается; 4) **ограниченно работоспособное состояние** - при котором имеются дефекты и повреждения, приведшие к некоторому снижению несущей способности, но отсутствует опасность внезапного разрушения и функционирование конструкции возможно при контроле ее состояния, продолжительности и условий эксплуатации; 5) недопустимое состояние; 6) аварийное состояние.

В ходе проверки Комиссии КСП представлены Акты совместных обследований пускового комплекса (МУП «УЗСПТС», МУП «Новосибирский метрополитен», ЗАО «Новосибметропроект», ЗАО «ФСК», ООО «СибЖилСтрой») проведенных после ввода объекта в эксплуатацию, из которых следует, что часть недоделок и дефекты до настоящего времени не устранены.

Кроме того, в настоящий момент Заказчиком проводится работа по оценке затрат на ликвидацию вновь возникающих протечек и дефектов по правому перегонному тоннелю (Акт осмотра № 2 от 16.03.2011 г).

По предварительной оценке Заказчика стоимость уже выполненных работ по ликвидации течей на станционном комплексе и дефектов на участке перегонного тоннеля составляет 11 500,0 тыс.руб.

В соответствии со ст. 754 ГК РФ подрядчики должны нести ответственность перед заказчиком за допущенные отступления от требований, предусмотренных в технической документации и в обязательных для сторон строительных нормах и правилах, а так же за не достижение указанных в технической документации показателей объекта строительства. В течении гарантийного срока (5 лет) затраты по ликвидации выявленных дефектов и недоделок, а также иные и дополнительные затраты должны нести подрядные организации.

Комиссия КСП совместно с представителем МУП «УЗСПТС», техническим надзором МУП «Новосибирский метрополитен» 18.03.2011 г произвела визуальный осмотр станционного комплекса «Золотая Нива», правого перегонного тоннеля и камеры съездов. В процессе осмотра комиссией была выполнена фотофиксация выявленных дефектов, а так же выполненных объемов работ по ликвидации течей на станционном комплексе.

Ниже представлена часть фотоматериалов:

1. Течи на внешних и путевых стенах станционного комплекса:

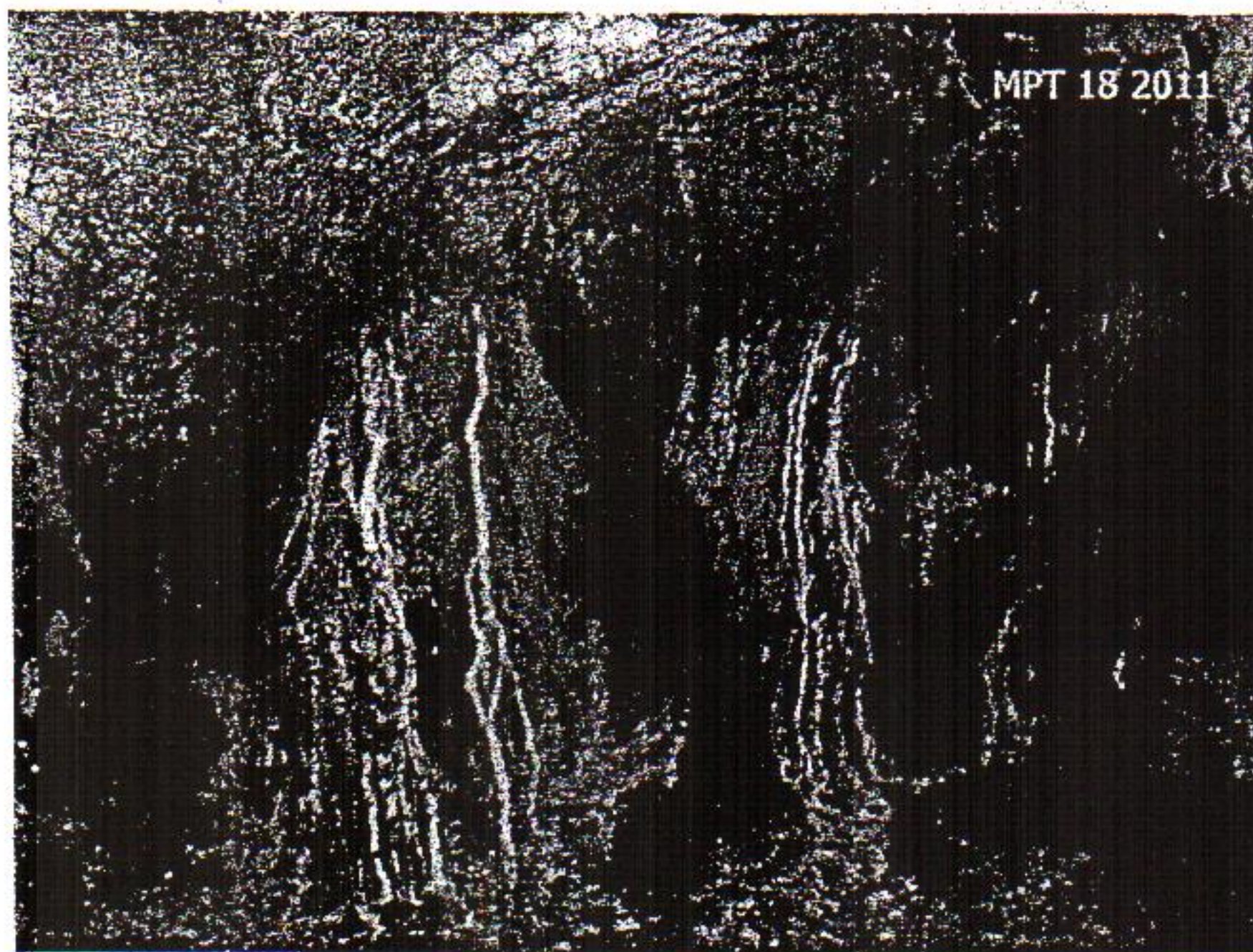


Фото 1
Небольшая протечка в нижней части путевой стены правого пути (правого тоннеля).

Фото 2
Течи и обводненность путевой
стены правого пути
(правого тоннеля)

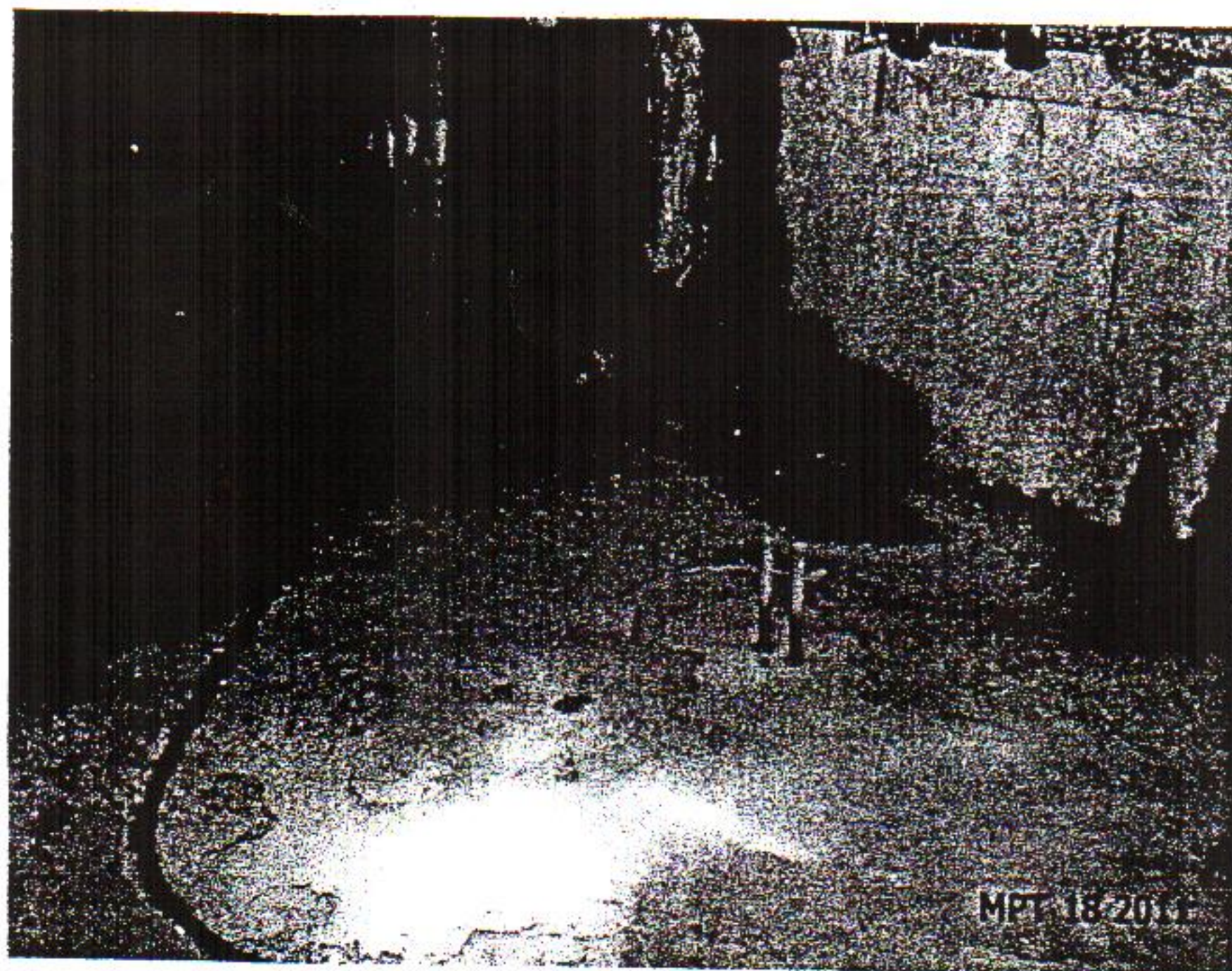


Фото 3
Течи и обводненность внешней стены
со стороны левого пути
(левого тоннеля)



Фото 4
Течи и обводненность путевых стен со
стороны левого перегонного тоннеля

2. Течи и дефекты правого перегонного тоннеля:

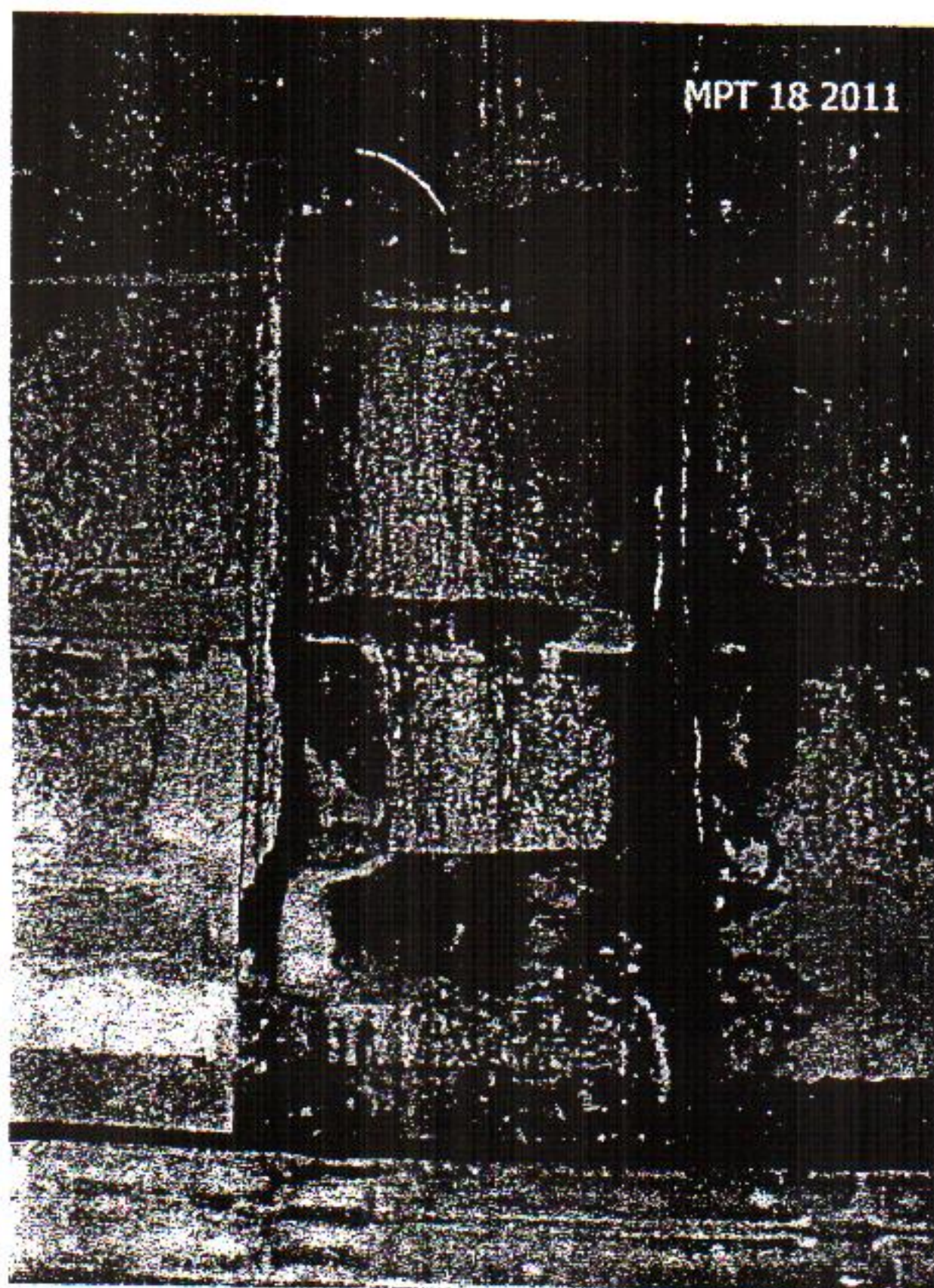


Фото 5
Нарушена гидроизоляция пробки

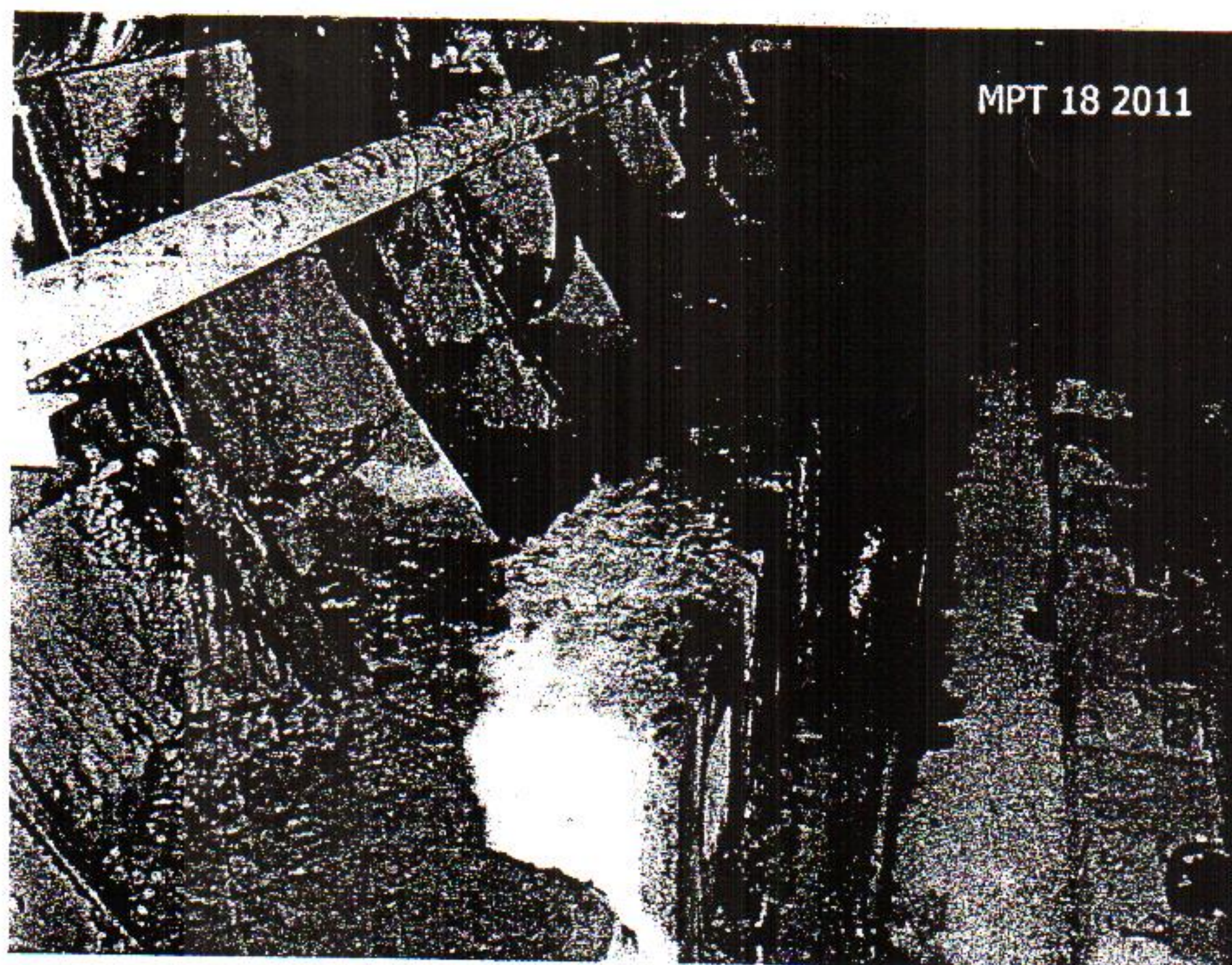


Фото 6
Нарушение гидроизоляционных свойств стыка между банкеткой и тюбинговыми кольцами

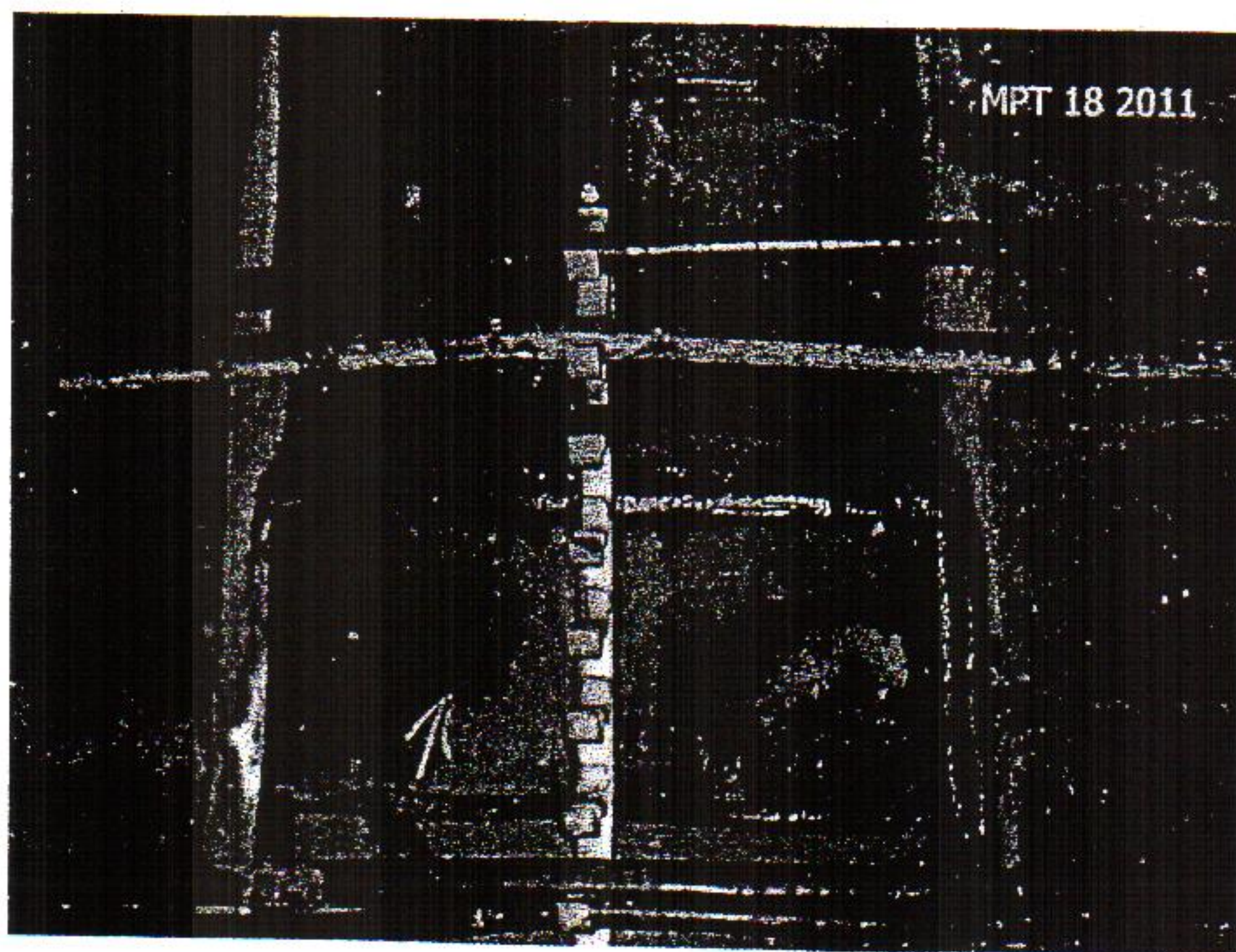


Фото 7
Нарушение гидроизоляционных свойств стыка вставки (отсутствие чеканки швов)

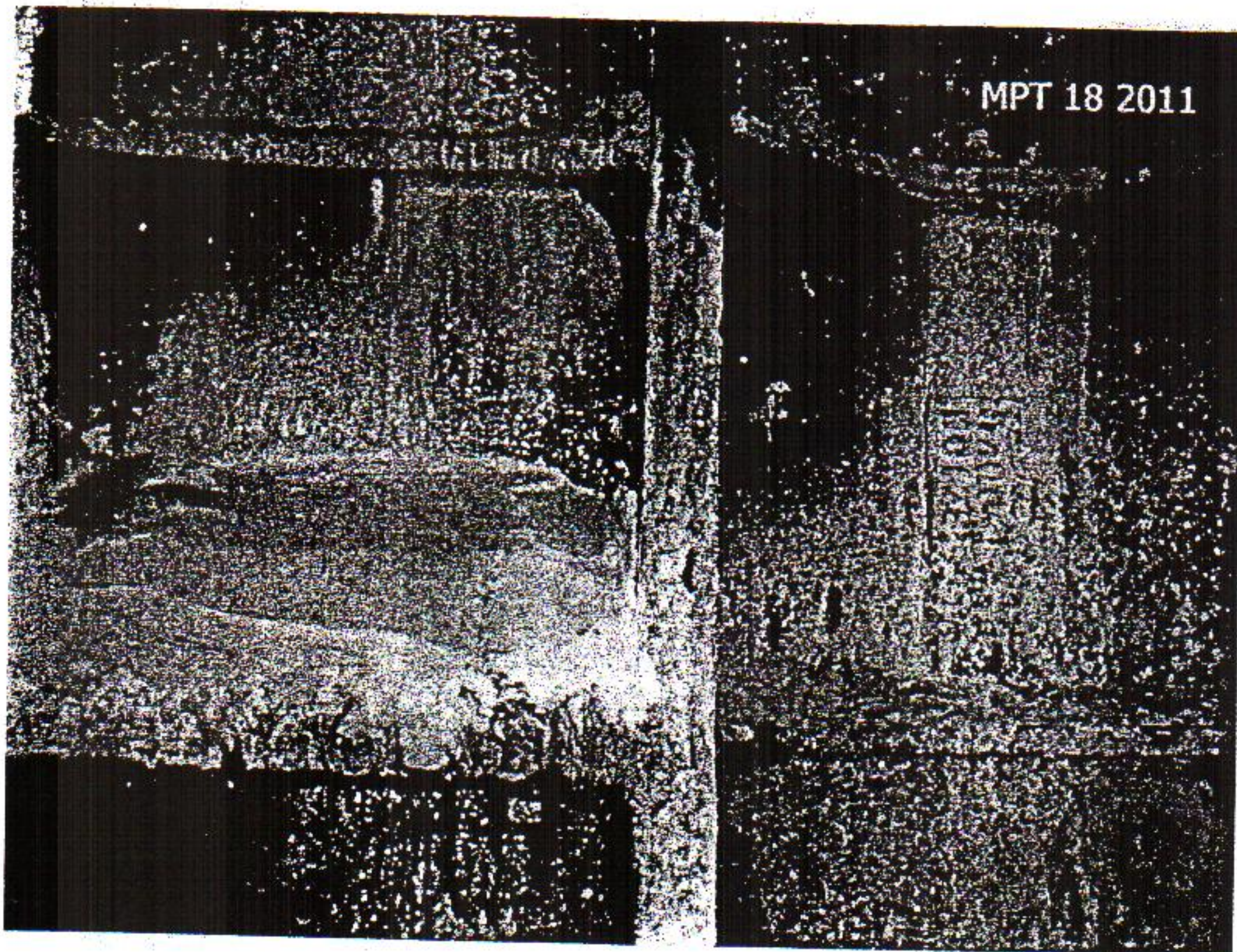


Фото 8 Незатянуто болтовое соединение

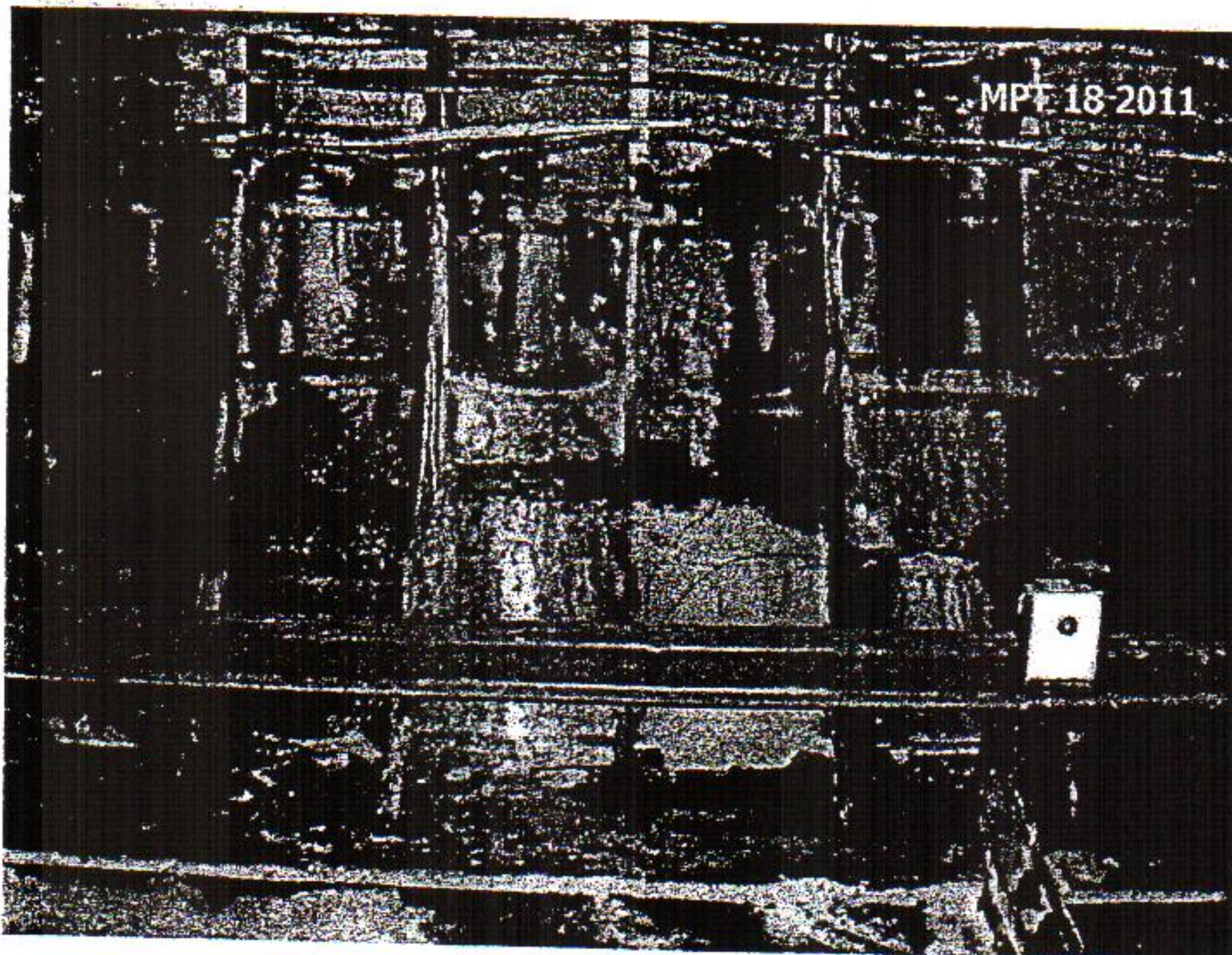


Фото 9 Множественные протечки

6.Использование имущества, закрепленного за МУП «УЗСПТС» на праве хозяйственного ведения

Согласно п. 4.1., 4.2. Устава МУП «УЗСПТС» имущество за предприятием закреплено на праве хозяйственного ведения и подлежит учету в Реестре

муниципального имущества г. Новосибирска, а также отражается на балансе предприятия. В соответствии с п. 2 ст. 295 РФ предприятие не вправе сдавать недвижимое имущество в аренду без согласия департамента земельных и имущественных отношений мэрии г. Новосибирска.

В Реестре муниципального имущества г. Новосибирска, согласно ответу департамента земельных и имущественных отношений мэрии г. Новосибирска на запрос КСП, за МУП «УЗСПТС» числятся три объекта, относящихся к некапитальным сооружениям и четыре единицы движимого имущества. Договоры аренды помещений, арендодателем которых является МУП «УЗСПТС» отсутствуют. Зарегистрировано 7 договоров аренды на земельные участки.

Однако в ходе проверки палата установила, что на балансе МУП «УЗСПТС» отражены 54 объекта недвижимости, балансовой стоимостью по состоянию на 31.12.2010 - 2 970,2 тыс.руб., 15 объектов движимого имущества, балансовой стоимостью 12 412,5 тыс.руб., следовательно в Реестре муниципального имущества г. Новосибирска не учтены 51 объект недвижимости и 11 движимых объектов, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны департамента земельных и имущественных отношений мэрии г. Новосибирска.

Кроме того МУП «УЗСПТС», без согласия департамента земельных и имущественных отношений мэрии г. Новосибирска, предоставлял в аренду коммерческим организациям объекты недвижимости и земельные участки, причем из 39 объектов недвижимости и земельных участков, договоры аренды, были заключены только по 24 объектам. Так, например: ЗАО «ФСК» пользовалось 5-ю недвижимыми объектами, общей площадью 1 738,0 м², а также земельными участками, площадью 3 770,0 м² без заключения договоров аренды и соответственно без оплаты и т.д.

Сдача в аренду недвижимого имущества безвозмездно, является нарушением ст.18 Федерального закона 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях»

Проверкой установлено, что в нарушение статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете», п.п. 5,29 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» в учете объектов основных средств не учтена автомашина ГАЗ 3110, приобретенная МУП «УЗСПТС» 07.11.2005 года у ООО «Торговый дом Гермес» (ПТС серия 54 КТ № 247075), а также не обоснованно (без указания причин выбытия) была списана автомашины «Camry». Данный автомобиль, был приобретен 30.04.2007 года, а списан 03.12.2007 года. Оснований для списания данного основного средства к проверке не представлено, однако с 2007 года по настоящее время на данную автомашину регулярно списывались затраты и начислялась амортизация

Юридический адрес МУП «УЗСПТС» ул. Серебренниковская, 34, при этом фактически предприятие базируется в здании, расположенном по адресу ул. Кошурникова, 12 а, причем данное здание, состоящее из 3-х этажей и подвального этажа (с оборудованным тренажерным залом, сауной и котельной на дизельном топливе) не зарегистрировано в органах юстиции и не числится в учете и соответственно в реестре муниципальной собственности как административное здание, что также подтверждает недостоверность учета и отчетности МУП.

Выводы:

1. Бюджетные инвестиции на строительство метро в 2010 году утверждены решением Совета депутатов г. Новосибирска от 25.11.2009 г. № 1458 «О бюджете города на 2010 год» в сумме 751 407,5 тыс.руб., в том числе средства из бюджета г. Новосибирска в размере 527 300,0 тыс.руб. и субсидии из бюджета Новосибирской области в объеме 224 107,5 тыс.руб. Кроме того, были привлечены кредитные средства в размере 240 000,0 тыс.руб. под 11 % годовых.

Средства федерального бюджета в 2010 году не планировались и не выделялись.

2. Функции заказчика по строительству метрополитена в г.Новосибирске выполняло муниципальное унитарное предприятие «Управление заказчика по строительству подземных транспортных сооружений» (МУП «УЗСПТС»), при этом цели создания МУП «УЗСПТС» не соответствуют случаям создания муниципальных унитарных предприятий, перечень которых установлен п. 4 ст. 8. Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

3. Работы по строительству метрополитена, начиная с 2008 года производились по откорректированной проектной документации, не утвержденной заказчиком и не получившей положительного заключения ФГУ «Главгосэкспертиза России», что являлось нарушением п.7 ст.52 Градостроительного кодекса РФ, п.2 ст.8 Федерального закона «О промышленной безопасности», п.45 постановления Правительства РФ «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий».

Откорректированная проектная документация получила положительное заключение ФГУ «Главгосэкспертизы России» 16 июля 2010 года.

4. В нарушение п.п.4 и 7 ст.53 Градостроительного Кодекса РФ, п.3 ст.8 Федерального закона «О промышленной безопасности», п.п.3.8. и 6.3 СНиП 12-01-2004 «Организация строительства» Заказчик осуществлял недостаточный контроль за соответствием выполняемых работ, установленным требованиям проектной и нормативной документации, в отдельные периоды при производстве работ в подземных условиях на особо опасном, технически сложном объекте не обеспечил осуществление авторского надзора, что подтверждается актами проверок Ростехнадзора, техническим отчетами ГОУ «СГУПС» и заключениями ОАО ЦНИИС.

5. Согласно договору № 9-2007 от 07.09.2007, заключенному с подрядной организацией (ЗАО «ФСК»), стоимость работ по проходке и сооружению правого перегонного тоннеля составляла 226 977,0 тыс.руб., данный договор не был исполнен и по соглашению сторон 1 ноября 2008 года был расторгнут. С той же организацией (ЗАО «ФСК») 09.12.2008 года был заключен муниципальный контракт № 08-45, при этом стоимость проходки и сооружения правого перегонного тоннеля уже составляла 356 218,7 тыс.руб.

Необоснованное увеличение начальной (максимальной) цены контракта на стоимость работ по замораживанию грунта (не предусмотренные проектом и не

прошедшее экспертизу) и за счет завышения стоимости чугунных тубингов составило 109 674,4 тыс.руб.

6. Станция «Золотая Нива» введена в эксплуатацию 09.02.2011 в работоспособном состоянии с условием осуществления постоянного геотехнического мониторинга, стоимость которого может составить до 4 000,0 тыс.руб. в год.

В настоящее время Заказчиком проводятся работы по выявлению и ликвидации дефектов. По оценке Заказчика стоимость уже выполненных работ по ликвидации течей на станционном комплексе и дефектов на участке перегонного тоннеля составляет 11 500,0 тыс.руб., подлежащих взысканию с подрядной организации.

Гарантийный срок на работы по строительству станционного комплекса и перегонных тоннелей составляет 5 лет.

7. Подрядчику - ЗАО «ФСК», необоснованно оплачена сумма 66 084,0 тыс.руб., которая должна быть учтена Заказчиком при окончательных расчетах в том числе: - 26 834,3 тыс.руб. за работы, фактически не выполненные, но принятые Заказчиком к учету и оплате; - 39 249,7 тыс.руб. – разница в стоимости чугунных тубингов, не подтвержденных первичными документами (счетами-фактурами, товарными накладными).

8. МУП «УЗСПТС» не предъявлены к ЗАО «ФСК» требования о возврате аванса в размере 54 600,0 тыс.руб., процентов за пользование чужими средствами в объеме 10 568,1 тыс.руб. и неустойки за нарушение сроков окончания работ в сумме 20 761,0 тыс.руб.

9. Средства в сумме 232,3 тыс.руб. подлежат восстановлению в учете и возврату в МУП, в том числе: 99,0 тыс.руб. за обучение гражданина, не состоящего в штате МУП «УЗСПТС», 133,3 тыс.руб. принятые к учету по ненадлежаще оформленным первичным документам.

10. Бухгалтерский учет в МУП «УЗСПТС» велся без соблюдения требований установленных статьями 1, 5, 8-12 Закона «О бухгалтерском учете», Положениями о бухгалтерском учете и другими нормативно-правовыми актами.

Допущены грубые нарушения правил учета доходов и (или) расходов, предусмотренные ст.120 Налогового кодекса РФ. В нарушение гл. 25 Налогового Кодекса РФ внереализационные доходы в учете и отчетности не отражались, налоги на добавленную стоимость и на прибыль с доходов в бюджетную систему РФ не перечислялись.

В результате данные об объемах незавершенного строительства, о состоянии дебиторской или кредиторской задолженностей и по другим отчетным показателям – недостоверны.

Заключение о реальной стоимости 1-го этапа второго пускового комплекса второй очереди Новосибирского метрополитена, об абсолютных величинах дебиторской и кредиторской задолженности возможно сделать только после восстановления бухгалтерского учета.

11. В нарушение п. 2 ст.295 Гражданского кодекса РФ без согласия собственника МУП «УЗСПТС» сдавал в аренду 24 объекта недвижимости, кроме того 15 объектов были переданы в аренду без документального оформления.

В нарушение п.2.1 Положения о реестре муниципального имущества г.Новосибирска, утвержденного решением городского Совета от 27.10.2003 № 311, в реестре муниципального имущества не были учтены 51 объект недвижимости и 11 объектов движимого имущества, находящихся в хозяйственном ведении МУП «УЗСПТС», что свидетельствует о недостаточном контроле за управлением и распоряжением муниципальным имуществом со стороны департамента земельных и имущественных отношений мэрии г.Новосибирска.

12. Департаментом транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии г.Новосибирска и Министерством транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области осуществлялся не достаточный контроль за использованием бюджетных инвестиций, направляемых на строительство метро в г.Новосибирске.

Предложения:

1. В целях устранения выявленных нарушений направить Представления в:
 - министерство транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области;
 - мэрию г.Новосибирска;
 - МУП «УЗСПТС».
2. Направить информационное письмо в Управление федеральной налоговой службы по Новосибирской области.
3. В соответствии с Законами Новосибирской области от 26.09.2005 № 319-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Новосибирской области» (ст.ст. 6, 29) направить отчет по результатам проверки:
 - Губернатору Новосибирской области;
 - Законодательному Собранию Новосибирской области.
4. Направить копию отчета мэру г.Новосибирска.

Отчет рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Новосибирской области 22 апреля 2011 года и утвержден единогласно.

Аудитор



Handwritten signature of V.N. Alekhin

В.Н.Алехин