**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** И.И. Афанасьева

«19» июня 2020 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг освоения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений), направленных на строительство зданий детских садов и школ при реализации на территории Новгородской области региональных проектов»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: пункт 1.12 годового плана работы на 2020 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: процессы, связанные с предоставлением и использованием бюджетных средств на строительство объектов муниципальной собственности в рамках национальных проектов (зданий детских садов и школ), и деятельностью органов и организаций по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

**Объект (объекты) контроля:** Муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика» (МКУ «Служба заказчика»), Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Кроха» г. Малая Вишера.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 05 по19 июня 2020г.

 **Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

 Установить объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных и направленных на строительство объектов, и объемы их исполнения; оценка хода строительства объектов, в том числе соблюдение условий выполнения заключенных муниципальных контрактов (договоров).

**Исследуемый период**: 2020 год.

**Информация об объектах контроля:**

- Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами: Муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика», сокращенное - МКУ «Служба заказчика» (далее – Заказчик), ИНН: 5307006185, КПП: 530701001.

Юридический адрес и место нахождения: 174260, Новгородская область, г. Малая Вишера, ул. Революции, д. 35.Фактический адрес: тот же.

Контактный телефон: 8 (81660) 3-37-65.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: директор– Завалишина Т.Г., право второй подписи: главный бухгалтер-Захарова И.А.

Исполнение функций заказчика осуществлялось МКУ «Служба заказчика» на основании Устава учреждения.

- Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Кроха» г. Малая Вишера, сокращенное - МАДОУ «Детский сад «Кроха» (далее – Заказчик), ИНН: 5307001331, КПП: 530701001.

Юридический адрес и место нахождения: 174260, Новгородская область, г. Малая Вишера, ул. Московская, д. 40. Фактический адрес: тот же.

Контактный телефон: 8 (81660) 3-36-01, 3-63-91.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: заведующий – Лобанова Е.Г., право второй подписи: нет.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

**Объект капитального строительства «Строительство школы на 550 мест по адресу: г. Малая Вишера, ул. 3 КДО, д. 33»**

В ходе проведения закупочных процедур в 2019 году МКУ «Служба заказчика» неоднократно проводило аукционы по строительству школы. Заключенный первоначально контракт с ООО «ТРЕСТ-2» от 05.06.2019 года был расторгнут 20.08.2019 года, по соглашению сторон (пункт 1 статьи 450 ГК РФ).

01.10.2019 года был заключен новый контракт с ООО «Строительная компания БАЛТ-СТРОЙ». Цена контракта составила 424832,0 тыс. рублей.

Срок начала и окончания строительства объекта определены графиком выполнения работ с 20.09.2019 года по 30.11.2020 года. Продолжительность строительства составляет 14 месяцев.

В 2019 году на строительство были предусмотрены бюджетные ассигнования:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Целевая статья | вид бюджета | утверждено | кассовый расход |
| **2019 год** |
| 874.0702.300Е152391.522 | итого по соглашению, в т.ч. | 215205,2 | 90,0 |
|  | *федеральный* | *208540,3* | *86,4* |
|  | *областной* | *6449,7* | *2,7* |
|  | *местный* | *215,2* | *0,9* |

Кассовый расход в 2019 году осуществлялся только за строительный контроль ГБУ «УКС по Новгородской области» в сумме 90,0 тыс. рублей.

По состоянию на 10.06.2020 в бюджете Маловишерского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов[[1]](#footnote-2) предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство школы на 550 мест в общей сумме 477450,0 тыс. рублей (с учетом неиспользованных остатков 2019 года)

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Целевая статья | вид бюджета | утверждено | % |
| **2020 год** |
| 874.0702.300Е152391.522 | итого по соглашению, в т.ч. | **477450,0** | **100,0** |
|  | *федеральный* | *462663,3* | *96,9* |
|  | *областной* | *14309,2* | *3,0* |
|  | *местный* | *477,5* | *0,1* |

 В 2019 году в рамках регионального проекта «Современная школа», государственной программы Новгородской области «Содействие созданию в Новгородской области новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения на 2016-2025 годы», утвержденной постановлением Правительства Новгородской области от 09.02.2016 №42 между Министерством образования по Новгородской области и Администрацией Маловишерского муниципального района заключено соглашение о предоставлении субсидии[[2]](#footnote-3), которое действует и в 2020 году. Уровень софинансирования, установленный Соглашением, соблюден.

До МКУ «Служба Заказчика» бюджетные ассигнования в общей сумме 477450,0 тыс. рублей доведены Справками об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств по бюджету Маловишерского муниципального района от 10.01.2020 года №1, от 27.02.2020 года № 6, от 17.03.2020 года № 69, дополнительные ассигнования не доводились. Код целевой статьи сохранен.

***Проверкой объема принятых и оплаченных работ установлено следующее:***

По состоянию на 10 июня принято и оплачено работ в общей сумме 50988,7 тыс. рублей, в том числе в разрезе источников финансирования:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид бюджета | Утверждено ЛБО | Кассовый расход | % |
| *федеральный* | *462663,3* | 49409,6 | 10,7 |
| *областной* | *14309,2* | 1528,1 | 10,7 |
| *местный* | *477,5* | 51,0 | 10,7 |
| *ИТОГО* | *477450,0* | 50988,7 | 10,7 |

В 2020 году ООО «Строительная компания БАЛТ-СТРОЙ» предъявлены к оплате акты о приемке выполненных работ ф. КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 за период с 01.10.2019 года по 22.05.2020 года, оплата произведена в общей сумме 50671,1 тыс. рублей.

За осуществление авторского надзора ООО «Норма» предъявлены и оплачены работы за первый - третий этапы (декабрь 2019, январь, февраль 2020 года) в общей сумме 317,7 тыс. рублей.

***Оценка (проверка) выполнения сроков (графиков) выполнения работ, своевременности принятия мер реагирования при нарушении условий контрактов (договоров)***

Проверка установленных сроков выполнения работ показала, что подрядчик в нарушение требований пункта 4.3.6. заключенного контракта, не соблюдает сроки, предусмотренные графиком.

Задержка сроков строительства приблизительно составляет около 2 месяцев.

Сопоставительный анализ графика и актов о приемке выполненных работ ф. КС-2 показал следующее:

Выполнение общестроительных работ, предусмотренных локальным сметным расчетом №02-01-01 по сроку 10.10.2019г. - 01.11.2019г., выполнялись подрядчиком с октября 2019 года по март 2020 года и май 2020 года (акты ф. КС-2 от 31.01.2020 г. №1, от 05.03.2020 г. №2, от 31.03,2020 г. №3 и от 22.05.2020г. №6).

Общестроительные работы, предусмотренные локальным сметным №02-01-02 к выполнению в 2019 году по сроку 01.11.2019г. - 15.12.2019г., выполнялись подрядчиком в 2020 году, с апреля по май (акт ф. КС-2 от 24.04.2019г. №5, от 22.05.2020г. №7).

За нарушение условий контракта меры реагирования со стороны заказчика к подрядчику не применялись.

***Проверка соответствия текущего уровня цен при осуществлении расчетов за выполненные работы условиям документации о закупках***

Для осуществления расчетов за выполненные работы в текущих ценах учтен индекс изменения сметной стоимости на строительно-монтажные работы (К=5,51) согласно письму Минстроя России №20618-ЕС/09 от 09.06.2017г., а также индексы-дефляторы в соответствии с письмом Министерства экономического развития РФ от 5 октября 2017 г. №28216-АТ/Д03и «О применении показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации в целях ценообразования на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу», что соответствует условиям документации о закупках.

***Проверка наличия исполнительной документации и анализ ее состава на предмет соответствия условиям муниципального контракта и нормативным правовым актам, регулирующим порядок ее ведения***

 Содержание и порядок ведения исполнительной документации регламентированы Требованиями[[3]](#footnote-4).

Условиями заключенного контракта по завершению работ предусмотрена обязанность подрядчика по передаче заказчику исполнительной документации в составе и объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Контрактом.

В ходе проведения проверки установлено, что исполнительная документация на объекте строительства представлена в виде:

- общий журнал работ, который ведется в соответствии с требованиями

Приказ Ростехнадзора[[4]](#footnote-5), журнал пронумерован, прошнурован, оформлен подписями на титульном листе и скреплен печатью строительной организации ООО «Балт-Строй»;

 - специальные журналы: журнал бетонных работ, журнал ухода за бетоном, журнал по монтажу строительных конструкций, журнал сварочных работ;

- журнал авторского надзора;

- результаты испытаний бетона, проведенные в процессе строительного контроля, оформлены актами.

***Проверка осуществления заказчиком функций по строительному контролю, государственному строительному надзору за ходом строительства объекта, а также авторского надзора***

**Строительный контроль** за ходом выполнения работ по строительству объекта осуществляет государственное бюджетное учреждение «Управление капитального строительства Новгородской области» (далее – ГБУ «УКС по Новгородской области»), с которым МКУ «Служба заказчика» заключены договоры на передачу части функций технического заказчика.

*Счётная палата Маловишерского муниципального района отмечает, что сроки действия договоров на осуществление функций технического заказчика МКУ «Служба заказчика» заключаются на короткие сроки на 3 месяца в 2019 году и на 4 месяца с 2020 году.*

В связи с истечением срока действия предыдущего договора в конце 2019 года и заключением нового договора только спустя два месяца, строительный контроль за ходом строительства объекта в январе и феврале 2020 года МКУ «Служба заказчика» не осуществлялся.

Заключение договоров на короткий срок и оставленные без внимания периоды выполнения работ по строительству объекта между заключением договоров способствуют возникновению рисков неосуществления строительного контроля со стороны МКУ «Служба заказчика» после истечения срока действия договора, то есть с 30.06.2020 по 30.11.2020 года.

Стоимость работ по договорам определена в размере 300,0 тыс. рублей по каждому.

Пунктом 2.1.8. договоров предусмотрена обязанность ГБУ «УКС по Новгородской области» согласования Актов (ф. КС-2) на основании Журнала учета выполненных работ (ф. КС-6а), в тоже время условиями Контракта ведение Журнала учета выполненных работ (ф. КС-6а) не предусмотрено.

В представленных к проверке актах о приемке выполненных работ (ф. КС-2) проставлена отметка ГБУ «УКС по Новгородской области» о согласовании.

При осуществлении строительного контроля ГБУ «УКС по Новгородской области» в разделе 5 Общего журнала работ осуществляет записи о результатах контроля. На момент проведения настоящего мероприятия замечания отсутствуют.

**Государственный строительный надзор** в отношении объекта строительства осуществляется инспекцией государственного строительного надзора Новгородской области в соответствии со статьей 54 Градостроительного кодекса РФ.

На основании программы проверок объекта капитального строительства №038-19 от 12.07.2019 года на 2020 год запланированы четыре проверки (март, апрель, июнь, июль). В марте и апреле 2020 года проверки не осуществлялись, в связи с особенностями осуществления государственного контроля (надзора) в 2020 году.

Результаты выездной проверки, проведенной с 12.05.2020 по 08.06.2020, на дату проведения мониторинга не оформлены.

**Авторский надзор** за строительством объекта капитального строительства осуществляется на основании заключенного МКУ «Служба заказчика» договора от 18.11.2019 г. с ООО «Норма» №404А. В соответствии с условиями договора авторский надзор осуществляется в течение всего периода строительства до ввода объекта в эксплуатацию. Стоимость авторского надзора определена протоколом соглашения о договорной цене и составляет 1060,7 тыс. рублей. Срок действия договора - с даты подписания до 30.11.2020 года.

Приложением №2 к договору определен план - график осуществления авторского надзора за строительством объекта капитального строительства, согласно которому надзор осуществляется не реже 1 раза в месяц.

На объекте строительства ведется журнал авторского надзора, который пронумерован, прошнурован и оформлен в соответствии с требованиями законодательства. В журнале осуществляются записи о проведении надзора.

***Проверкой организации онлайн видеонаблюдения за ходом строительства объектов***установлено, что в соответствии с условиями Соглашения муниципалитетом обеспечено 24-часового онлайн- видеонаблюдение за строительством (с трансляцией в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»).

***Проверка организации учета объемов и стоимости работ, включенных в акты о приемке выполненных работ, рабочую документацию***

 Согласно пункту 2.1. Контракта объем и содержание работ определены проектной документацией объекта.

 На основании проектной документации подрядчиком разработана рабочая документация.

Уже в процессе строительства объекта возникла необходимость внесения изменений в проектную документацию в части выполнения работ по устройству дренажа пристенного, увеличение объемов по земляным работам.

С целью продолжения строительства были внесены изменения в рабочую документацию, в том числе в локальные сметные расчеты, утвержденные заказчиком и согласованные с подрядчиком.

 На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия изменения в проектно-сметную документацию не внесены. Договоры на корректировку и проведение экспертизы проектно-сметной документации заказчиком не заключены.

***Проведением визуального осмотра принятых работ на предмет их соответствия актам о приемке выполненных работ (выборочно) установлено:***

Согласно актам о приемке выполненных работ на момент проведения экспертно - аналитического мероприятия частично осуществлена оплата по следующим видам работ:

общестроительные работы ниже нулевой отметки;

земляные работы, фундаменты;

дренаж пристенный;

общестроительные работы выше нулевой отметки.

При проведении визуального осмотра установлено, что указанные работы выполнены.

***Проверка первичных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, подтверждающих целевое расходование средств***

 В соответствии с представленными заявками на кассовый расход от 21.02.2020г. №30, от 06.03.2020г. №51, от 10.04.2020г. №78, от 29.04.2020г. №96, от 27.05.2020г. №119 в общей сумме 50671,1 тыс. рублей оплата по контракту за выполненные работы осуществлена заказчиком в сроки, установленные [Графиком](http://base.garant.ru/72009464/5da741911cf9399494368b18de80fbe8/#block_13000) оплаты выполненных работ (не позднее 30 календарных дней с даты подписания Заказчиком [акта](http://base.garant.ru/72009464/8599a70d26e5983585d90ff6adf82e89/#block_14000) сдачи-приемки выполненных работ) на основании справок о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3.

В качестве первичной учетной документации Подрядчиком используются Акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) и справка о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) унифицированной формы, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 г. №100[[5]](#footnote-6).

Проверкой представленных актов (ф. КС-2) и справок (ф. КС-3) выявлены следующие нарушения и замечания:

- форма Акта (ф. КС-2) не соответствует утвержденной;

- некорректно заполнены отдельные графы, а именно в КС-2 от 24.04.2020 г. №4 и 5 отсутствует графа «Сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда)»; в КС-3 идентичность граф 4 «Стоимость выполненных работ и затрат с начала проведения работ» и 5 «Стоимость выполненных работ и затрат с начала года», кроме того, в графе 2 «Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ» вместо указания видов выполненных работ приведены реквизиты актов ф. КС-2;

- в нарушение пункта 48 Положения[[6]](#footnote-7) акт о приемке выполненных работ за январь 2020 года включает работы прошлого и текущего года - с 01.10.2019 года по 31.01.2020 года.

Направление расходов, код целевой статьи сопоставимы с доведенными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

***Анализ формирования сумм фактических вложений (инвестиции) в объекты нефинансовых активов при их строительстве (создании)***

В соответствии с пунктом 127 Инструкции[[7]](#footnote-8) учет фактических затрат осуществляется на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы». По состоянию на 01.06.2020 года у МКУ «Служба заказчика» отражена стоимость объектов недвижимого имущества на общую сумму 50 988,8 тыс. рублей, что соответствует сумме, оплаченной за выполненные работы.

***Оценка достижения установленных показателей результативности***

Соглашением2 предусмотрено достижение значения «Реализация мероприятий по модернизации инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации» в количестве 550 мест, в срок до 31.12.2020 года.

Срок окончания строительства по контракту определен 30 ноября текущего года, однако, учитывая существующие темпы строительства, отставание в сроках строительства объекта на 2 месяца, то срок окончания строительства школы по оценке Счётной палаты составит январь- февраль 2021 года.

Исходя из анализа документов, проведенного осмотра, задержек сроков строительства существует риск не достижения установленного значения показателя результативности использования Субсидии, что не исключает применения мер ответственности к муниципальному району по возврату средств субсидии.

**Объект капитального строительства «Детский сад-ясли на 140 мест»**

**в г. Малая Вишера, ул. 1-я Парковая**

На строительство детского сада - яслей 21.10.2019 заключен контракт с ООО «Строительная компания БАЛТ-СТРОЙ».

Продолжительность строительства составляет 10 месяцев, срок окончания работ - 30.08.2020.

В 2019 году на строительство были предусмотрены бюджетные ассигнования:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Целевая статья | вид бюджета | утверждено | кассовый расход |
| **2019 год** |
| 874 0701 139Р2N2320 622 | местный | 1900,0 | 1900,0 |
| 8740701320Р252320522 | итого по соглашению,в т.ч. | 67887,88 | 0,0 |
|  | *федеральный* | *65192,7* | *0,0* |
|  | *областной* | *2016,3* | *0,0* |
|  | *местный* | *678,88* | *0,0* |
| **2020 год** |
| 874 0701 320Р252320 522 | итого по соглашению,в т.ч. | 42822,26 | Оплата в 2019 году не производилась |
|  | *федеральный* | *41122,26* |
|  | *областной* | *1271,78* |
|  | *местный* | *428,22* |
| 874 0701 320Р2N2320 522 | областной (сверх соглашения) | 34529,0 |
| **итого** |  | **147139,14** | **1900,0** |

Кассовый расход по состоянию на 01.01.2020 составил 1900,0 тыс. рублей (расходы по корректировке проектно-сметной документации).

По состоянию на 10.06.2020 в бюджете Маловишерского муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство детского сада-яслей в общей сумме 167169,5 тыс. рублей, в том числе по Соглашению 110620,02, из которых средства федерального бюджета 106228,5 тыс. рублей (96 процент), средства областного бюджета 3285,42 тыс. рублей (3,0 процента), средства местного бюджета 1106,1 тыс. рублей (1 процента) (с учетом неиспользованных остатков 2019 года)

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Целевая статья | вид бюджета | утверждено | кассовый расход |
| **2020 год** |
| 874 0701 320Р252320 522 | итого по соглашению,в т.ч. | 110620,02 | 34,3 |
|  | *федеральный* | *106228,5* | *33,0* |
|  | *областной* | *3285,42* | *1,0* |
|  | *местный* | *1106,1* | *0,3* |
| 874 0701 320Р2N2320 522 | областной (сверх соглашения) | 56549,5 | 0,0 |
| **итого** |  | **1677169,5** | **34,3** |

В 2019 году в рамках государственной программы Новгородской области, утвержденной постановлением Правительства Новгородской области от 24.07.2019 №375 «О государственной программе Новгородской области «Создание в Новгородской области дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, на 2018-2026 годы» между Министерством образования по Новгородской области и Администрацией Маловишерского муниципального района заключено соглашение о предоставлении субсидии[[8]](#footnote-9), которое действует и в 2020 году.

Уровень софинансирования, установленный Соглашением соблюден.

15 июня 2020 года заключено Соглашение между Министерством образования Новгородской области и Администрацией Маловишерского муниципального района о предоставлении субсидии[[9]](#footnote-10) ввиду возникновения разницы между Субсидией и расчетной стоимостью реализации мероприятия на сумму 22020,5 тыс. рублей.

До МКУ «Служба Заказчика» бюджетные ассигнования в общей сумме 80042,9 тыс. рублей доведены Справками об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств по бюджету Маловишерского муниципального района от 10.01.2020 года №1, от 27.02.2020 года № 6, от 06.03.2020 года № 11, дополнительные ассигнования не доводились. Код целевой статьи сохранен.

***Проверкой объема принятых и оплаченных работ установлено следующее:***

По состоянию на 10 июня принято и оплачено работ за 2020 год в общей сумме 34,3 тыс. рублей, в том числе:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид бюджета | Утверждено ЛБО | Кассовый расход | % |
| *федеральный* | *106228,5* | *33,0* | 0,03 |
| *областной* | *3285,42* | *1,0* | 0,03 |
| *местный* | *1106,1* | *0,3* | 0,03 |
| *областной (сверх соглашения)* | *56549,5* | 0,0 | 0,0 |
| *ИТОГО* | *1677169,5* | 34,3 | 0,03 |

К оплате предъявлен акт о приемке выполненных работ КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 за период с 21.10.2019 года по 31.03.2020 года в сумме 34,3 тыс. рублей. Оплата произведена МКУ «Служба Заказчика» 08 апреля 2020 года.

В апреле 2020 года на основании Постановления Администрации Малоившерского муниципального района[[10]](#footnote-11) произведена замена заказчика с МКУ «Служба заказчика» на МАДОУ «Детский сад «Кроха»» и соответственно изменен получатель бюджетных средств.

3 июня 2020 года Постановлением Администрации[[11]](#footnote-12) принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, предоставлении субсидии из бюджета муниципального района на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности Маловишерского района в части строительства объекта «Детский сад - ясли на 140 мест г. Малая Вишера».

*Вследствие принятия указанных решений были* ***нарушены*** *отдельные нормы действующего законодательства, в частности, положения* ***пункта 7 статьи 78.2*** *Бюджетного кодекса РФ, согласно которому при исполнении бюджета не допускается предоставление субсидий в отношении объектов муниципальной собственности, по которым принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций.*

*Кроме того, нарушена последовательность принятия решений. Так Постановлением от апреля 2020 года было предусмотрено прекращение бюджетных инвестиций МКУ «Служба заказчика», тогда как в Постановлении от июня 2020 года учреждению вновь предусмотрены бюджетные инвестиции.*

В 2020 году составлено дополнительное соглашение №1 к Контракту №0350300006919000051 от 21.10.2019 года о перемене заказчика. Дата составления и подписания дополнительного Соглашения отсутствует, что нарушает требования статьи 9 Федерального Закона № 402- ФЗ[[12]](#footnote-13).

Отсутствие сведений о дате заключения соглашения не позволяет определить объем и условия принимаемых новым заказчиком прав и обязанностей (пункт 1дополнительного соглашения «Заказчик 1 передает, а заказчик 2 принимает права и обязанности по Контракту в объеме и на условиях, существующих на дату заключения Сторонами настоящего дополнительного соглашения, в том числе право требования по банковской гарант, предоставленной в обеспечение исполнения Контракта).

Пунктом 2 настоящего Соглашения определена дата передачи части документов от МКУ «Служба заказчика» в МАДОУ «Детский сад «Кроха»» не позднее 01.06.2020 года.

Между комитетом образования молодежной политики Администрации Маловишерского муниципального района и МАДОУ «Детский сад «Кроха»» заключено Соглашение[[13]](#footnote-14) от 11 июня 2020 г. № 60-2020-00101. В период проведения мероприятия (18.06.2020 года) Комитетом заключено дополнительное Соглашение о внесении изменений в объем предоставляемой субсидии (22020,5 тыс. рублей).

На момент проведения мероприятия в адрес детского сада направлены Акт ф. КС-2 и Справка ф. КС-3 в общей сумме 4826,5 тыс. рублей, оплата выполненных работ МАДОУ «Детский сад «Кроха»» не производилась.

***Оценка (проверка) выполнения сроков (графиков) выполнения работ, своевременности принятия мер реагирования при нарушении условий контрактов (договоров)***

В нарушение пункта 2.5 Методики[[14]](#footnote-15) при составлении графика выполнения работ заказчиком нарушена технологическая последовательность работ, а именно:

 - графиком выполнения работ (порядковые номера №1,2) сроки **окончания** исполнения этапов выполнения контракта, определены «09.10.2019» и «20.10.2019», в порядковом номере 3 «срок начала исполнения» определен 20.09.2019 года, хотя контракт заключен 21 октября 2019 года. Данные работы на момент проведения мероприятия не приняты и не оплачены;

- предусмотренная порядковым номером 24 вертикальная планировка, которая входит в состав подготовительного периода (сметный расчет 07-01), срок начала исполнения этапа определен как 01.04.2020 год, тогда как подрядчиком предъявлены к оплате указанные работы уже в марте 2020 года (акт о приемке выполненных работ №1 от 30.03.2020 года). Оплата произведена заказчиком 08.04.2020 года (заявка на кассовый расход №70).

 *Счётная палата отмечает, что указанные факты свидетельствуют об отсутствии синхронизации графика выполнения работ, в связи, с чем существует риск не возможности предъявления штрафных санкций к подрядчику.*

Проверка установленных сроков выполнения работ показала, что подрядчик в нарушение требований пункта 4.3.6. заключенного контракта, не соблюдает сроки, предусмотренные графиком.

Задержка сроков строительства приблизительно составляет около 3 - 4 месяцев. Учитывая, что контрактом установлен срок окончания строительства 30 июля 2020 года, существует риск невыполнения условий контракта.

За нарушение условий контракта меры реагирования со стороны заказчика к подрядчику не применялись.

***Проверка соответствия текущего уровня цен при осуществлении расчетов за выполненные работы условиям документации о закупках***

 Для осуществления расчетов за выполненные работы в текущих ценах учтен индекс изменения сметной стоимости на строительно-монтажные работы (К=6,11) согласно письму Минстроя[[15]](#footnote-16), что соответствует условиям документации о закупках.

***Проверка наличия исполнительной документации и анализ ее состава на предмет соответствия условиям муниципального контракта и нормативным правовым актам, регулирующим порядок ее ведения***

 Содержание и порядок ведения исполнительной документации регламентированы Требованиями3.

Условиями заключенного контракта по завершению работ предусмотрена обязанность подрядчика по передаче заказчику исполнительной документации в составе и объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Контрактом.

В ходе проведения проверки установлено, что исполнительная документация на объекте строительства представлена в виде:

- общий журнал работ, который ведется в соответствии с требованиями

Приказ Ростехнадзора4, журнал пронумерован, прошнурован, оформлен подписями на титульном листе и скреплен печатью строительной организации ООО «Балт-Строй»;

 - специальные журналы: журнал бетонных работ, журнал ухода за бетоном, журнал по монтажу строительных конструкций, журнал сварочных работ;

- журнал авторского надзора.

***Проверка осуществления заказчиком функций по строительному контролю, государственному строительному надзору за ходом строительства объекта, а также авторского надзора***

**Строительный контроль** за ходом выполнения работ по строительству объекта осуществляет государственное бюджетное учреждение «Управление капитального строительства Новгородской области» (далее – ГБУ «УКС по Новгородской области»), с которым МКУ «Служба заказчика» заключены договоры на передачу части функций технического заказчика.

*Счётная палата Маловишерского муниципального района отмечает, что сроки действия договоров на осуществление функций технического заказчика МКУ «Служба заказчика» заключаются на короткие сроки на 2 месяца в 2019 году и на 4 месяца с 2020 году.*

В связи с истечением срока действия предыдущего договора в конце 2019 года и заключением нового договора только спустя два месяца, строительный контроль за ходом строительства объекта в январе и феврале 2020 года МКУ «Служба заказчика» не осуществлялся.

Заключение договоров на короткий срок и оставленные без внимания периоды выполнения работ по строительству объекта между заключением договоров способствуют возникновению рисков неосуществления строительного контроля со стороны МКУ «Служба заказчика» после истечения срока действия договора, то есть с 30.06.2020 по 30.08.2020 года.

Стоимость работ по договорам определена в размере 300,0 тыс. рублей по каждому.

Пунктом 2.1.8. договоров предусмотрена обязанность ГБУ «УКС по Новгородской области» согласования Актов (ф. КС-2) на основании Журнала учета выполненных работ (ф. КС-6а), в тоже время условиями Контракта ведение Журнала учета выполненных работ (ф. КС-6а) не предусмотрено.

В представленных к проверке актах о приемке выполненных работ (ф. КС-2) проставлена отметка ГБУ «УКС по Новгородской области» о согласовании.

При осуществлении строительного контроля ГБУ «УКС по Новгородской области» в разделе 5 Общего журнала работ осуществляет записи о результатах контроля. На момент проведения настоящего мероприятия замечания отсутствуют.

**Государственный строительный надзор** в отношении объекта строительства осуществляется инспекцией государственного строительного надзора Новгородской области в соответствии со статьей 54 Градостроительного кодекса РФ.

Программа проверок объекта капитального строительства к настоящей проверке не представлена.

28.02.2020 года проведена проверка органом государственного строительного надзора при строительстве (акт №026), нарушений не выявлено.

**Авторский надзор** за строительством объекта капитального строительства осуществляется на основании заключенного МКУ «Служба заказчика» договора от 27.12.2019 г. с ООО «Норма» №405А. В соответствии с условиями договора авторский надзор осуществляется в течение всего периода строительства до ввода объекта в эксплуатацию. Стоимость авторского надзора определена протоколом соглашения о договорной цене и составляет 100,0 тыс. рублей. Срок действия договора - с даты подписания до 30.08.2020 года.

Приложением №2 к договору определен план- график осуществления авторского надзора за строительством объекта капитального строительства, согласно которому надзор осуществляется не реже 1 раза в месяц.

На объекте строительства ведется журнал авторского надзора, который пронумерован, прошнурован и оформлен в соответствии с требованиями законодательства. В журнале осуществляются записи о проведении надзора.

***Проверкой организации онлайн видеонаблюдения за ходом строительства объектов***установлено, что в соответствии с условиями Соглашения муниципалитетом обеспечено 24-часового онлайн- видеонаблюдение за строительством (с трансляцией в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»).

***Проверка организации учета объемов и стоимости работ, включенных в акты о приемке выполненных работ, рабочую документацию***

Согласно пункту 2.1. Контракта объем и содержание работ определены проектной документацией объекта.

В локальную смету 07-01 по вертикальной планировке включены, в том числе работы по Разработке грунта с перемещением до 10 м бульдозерами мощностью 79 кВт (108 л.с.), группа грунтов 1 (ТЕР 01-01-030-05, ТЕР 01-01-030-13) позиции 9 и10 в объеме 1,498 м. кв.

Работы приняты и оплачены заказчиком на основании акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 30.03.2020 года, объем выполненных работ соответствует объему локального сметного расчета.

***Проведение визуального осмотра принятых работ на предмет их соответствия актам о приемке выполненных работ (выборочно)***

Согласно актам о приемке выполненных работ на момент проведения мероприятия осуществлена частичная оплата по разработке грунта с перемещением, при проведении визуального осмотра установлено, что работы выполнены.

***Проверка первичных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, подтверждающих целевое расходование средств***

В соответствии с представленной заявкой на кассовый расход № 70 от 08.04.2020 года оплата по контракту за выполненные работы осуществлена заказчиком в сроки, установленные [Графиком](http://base.garant.ru/72009464/5da741911cf9399494368b18de80fbe8/#block_13000) оплаты выполненных работ. Направление расходов, код целевой статьи сопоставимы с доведенными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

В качестве первичной учетной документации Подрядчиком используются Акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) и справка о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) унифицированной формы, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 г. №1005.

Проверкой представленных актов (ф. КС-2) и справок (ф. КС-3) выявлены следующие нарушения и замечания:

- форма Акта (ф. КС-2) не соответствует утвержденной;

- некорректно заполнены отдельные графы, а именно в КС-2 от 24.04.2020 г. №4 и 5 отсутствует графа «Сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда)»; в КС-3 идентичность граф 4 «Стоимость выполненных работ и затрат с начала проведения работ» и 5 «Стоимость выполненных работ и затрат с начала года», кроме того, в графе 2 «Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ» вместо указания видов выполненных работ приведены реквизиты актов ф. КС-2;

- в нарушение пункта 48 Положения6 акт о приемке выполненных работ за март 2020 года включает работы прошлого и текущего года - с 21.10.2019 года по 30.03.2020 года;

***Анализ формирования сумм фактических вложений (инвестиции) в объекты нефинансовых активов при их строительстве (создании)***

в соответствии с пунктом 127 Инструкции7 учет фактических затрат осуществляется на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы». По состоянию на 01.06.2020 года у МКУ «Служба заказчика» отражена стоимость объектов недвижимого имущества на общую сумму 124,3 тыс. рублей, что соответствует сумме, оплаченной за выполненные работы.

*В связи с изменением заказчика в процессе осуществления строительства существует риск недостоверного (не полного) определения стоимости объекта основных средств.*

***Оценка достижения установленных показателей результативности***

Соглашением6 предусмотрено достижение значения показателя «Количество дополнительных мест в дошкольных организациях Маловишерского муниципального района для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, созданных в ходе реализации программы » в количестве 140 мест, в срок 31.12.2020 года.

Недостаточные темпы начала строительства в 2019 году сохраняются и настоящий момент.

Срок окончания строительства по контракту определен 30 августа текущего года, однако, учитывая существующие темпы строительства, отставание в сроках строительства объекта на 3-4 месяца, то срок окончания строительства детского сада-яслей по оценке Счётной палаты составит декабрь 2020 года.

Исходя из анализа документов, проведенного осмотра, отставание в сроках строительства достижение установленного значения показателя результативности использования Субсидии возможно при увеличении темпов строительства.

**Предложения (рекомендации):**

По результатам проведенных контрольных действий считаем необходимым предложить:

 **МКУ «Служба заказчика» и МАДОУ «Детский сад «Кроха»:**

- обеспечить соблюдение унифицированной формы первичных документов: Акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2), справка о стоимости выполненных работ (ф. КС-3); соблюдать требования Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ПБУ4/99) о раздельной приемке и оплате работ прошлого и текущего года;

- обеспечить строгое соблюдение графика выполнения работ по строительству, во избежание нарушения показателя результативности использования субсидии.

О результатах рассмотрения настоящих предложений и принятых мерах просим проинформировать Счётную палату Маловишерского муниципального района в срок до 20 июля 2020 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Счётной палатыМаловишерского муниципального района |  | И.И. Афанасьева |
| Аудитор Счётной палатыМаловишерского муниципального района |  | Ю.В. Григорьева |
| Справка доведена до сведения:  |  |  |
| ДиректорМКУ «Служба заказчика»  |  | Т.Г. Завалишина |
| Заведующий МАДОУ «Детский сад «Кроха» |  | Е.Г. Лобанова |

1. Утвержден решением Думы Маловишерского муниципального района от 26.12.2019 № 370, в редакции решения Думы от 09.06.2020 № 391. [↑](#footnote-ref-2)
2. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Новгородской области бюджету Маловишерского муниципального района на модернизацию инфраструктуры общего образования от26.06.2019 № 49620000-1-2019-008. [↑](#footnote-ref-3)
3. (РД-11-02-2006), утвержденные приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 №1128 [↑](#footnote-ref-4)
4. Приказ Ростехнадзора от 12.01.2007 N 7 "Об утверждении и введении в действие Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства" (вместе с "РД-11-05-2007...") " [↑](#footnote-ref-5)
5. #  Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ"

 [↑](#footnote-ref-6)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н с учетом внесенных изменений (далее - ПБУ4/99) [↑](#footnote-ref-7)
7. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" [↑](#footnote-ref-8)
8. Соглашение о предоставлении из бюджета Новгородской области бюджету Маловишерского муниципального района субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образованияот10.09.2019 № 49620000-1-2019-009. [↑](#footnote-ref-9)
9. Соглашение № 338 от 15.06.2020 года о предоставлении субсидии бюджету Маловишерского муниципального района на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования [↑](#footnote-ref-10)
10. Постановление Администрации Маловишерского муниципального района от 07.04.2020 №321 «О прекращении предоставления бюджетных инвестиций и перемене заказчика по муниципальному контракту». [↑](#footnote-ref-11)
11. Постановление Администрации Маловишерского муниципального района от 03.06.2020 №506 «О принятии решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, предоставлении субсидии из бюджета муниципального района на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности Маловишерского района в части строительства объекта «Детский сад- ясли на 140 мест г. Малая Вишера» [↑](#footnote-ref-12)
12. #  Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

 [↑](#footnote-ref-13)
13. Соглашение о предоставлении из бюджета Комитета образования и молодежной политики Маловишерского Муниципального района муниципальному автономному учреждению субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность г. Малая Вишера [↑](#footnote-ref-14)
14. Приказ Минстроя России от 05.06.2018 N 336/пр "Об утверждении Методики составления графика выполнения строительно-монтажных работ и графика оплаты выполненных по контракту (договору), предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, работ" [↑](#footnote-ref-15)
15. письмо Минстроя России от 22 января 2019 г. № 1408-ЛС/09 «О рекомендуемой величине прогнозных индексов изменения сметной стоимости строительства в I квартале 2019 года, в том числе величине прогнозных индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ, прогнозных индексов изменения сметной стоимости прочих работ и затрат, а также величине прогнозных индексов изменения сметной стоимости оборудования [↑](#footnote-ref-16)