**Справка**

**о проведении совместного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности органов и организаций по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, строительство которых начато в 2019 году»**

п. Батецкий 24октября 2019 года

На основании приказа Счетной палаты Новгородской области от 01.03.2019 № 10,Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района от 04.03.2019 № 3 заместителем председателя Счетной палаты Новгородской областиНиколаенко Ольгой Владимировной, ведущим инспектором аппарата Счетной палаты Новгородской области Рогачевой Натальей Владимировной, председателемКонтрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района Тонковой Еленой Анатольевной в период с 07 по 24 октября2019 проведеносовместное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности органов и организаций по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, строительство которых начато в 2019 году» согласно утвержденной программе экспертно-аналитического мероприятия.

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 24 октября 2019 года.

**Объект контроля**:Администрация Батецкого муниципального района (камерально).

**Результаты контрольных действий**:

По состоянию на 10.10.2019 в бюджете Батецкого муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов[[1]](#footnote-2)предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство детского сада в д. Мойка в общей сумме 84892,11тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета 30883,24 тыс. рублей (36,4 процента), средства областного бюджета 48377,27 тыс. рублей (57,0 процентов), средства местного бюджета 5631,6 тыс. рублей (6,6 процента).

Из общей суммы бюджетных ассигнований субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям (вид расходов 465) составили 82651,96 тыс. рублей, субсидии автономным учреждениям на иные цели (вид расходов 622) составили 2240,15 тыс. рублей.

Кассовый расход по состоянию на 10.10.2019 составил 6911,38 тыс. рублей или 8,2 процента.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| целевая статья | источник\* | код вида расходов | утверждено | профинанси-ровано | кассовый расход |
| **2019 год** |
| 075 0701 0911228790[[2]](#footnote-3) | МБ | 465 | 629,45 | 0,0 | 0,0 |
| 075 0701 0911328600[[3]](#footnote-4) | МБ,в т.ч. | 000 | 2719,6 | 2316,75 | 2309,25 |
| *075 0701 0911328600* |  | *465* | *2250,0* | *2250,0* | *2250,0* |
| *075 0701 0911328600* |  | *622* | *469,6* | *66,75* | *59,25* |
| 075 0701 0911428840[[4]](#footnote-5) | МБ | 622 | 1770,55 | 0,0 | 0,0 |
| 075 0701 091Р251590 | по соглашению[[5]](#footnote-6),в т.ч. | 465 | 38619,64 | 4602,13 | 4602,13 |
| *075 0701 091Р251590* | *ФБ* | *465* | *30883,24* | *3666,12* | *3666,12* |
| *075 0701 091Р251590* | *ОБ* | *465* | *7736,4* | *936,02* | *936,02* |
| 075 0701 091Р2N1590 | ОБ (сверх соглашения) | 465 | 40640,87 | 0,0 | 0,0 |
| **2020 год** |
| 075 0701 0911228790 | МБ | 465 | 512,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** |  |  | **84892,11** | **6918,88** | **6911,38** |

ФБ- средства федерального бюджета, ОБ – средства областного бюджета, МБ – средства местного бюджета

В соответствии с пунктом 36.2. Приказа № 132н[[6]](#footnote-7) отражение расходов бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) по целевым статьям расходов на реализацию региональных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов реализации федеральных проектов, осуществляется на 4 - 5 разряде кода целевой статьи расходов.Значение 4 - 5 разряда кода целевой статьи расходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) для расходов на реализацию региональных проектов должно соответствовать 4 - 5 разряду кода целевой статьи расходов федерального бюджета на реализацию соответствующих федеральных проектов.

Проверка показала, что в бюджете Батецкого муниципального района расходы на реализацию регионального проекта «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (Новгородская область)» по созданию дополнительных мест в детских садах для детей в возрасте до трех лет путем строительства детского сада, за счет средств местного бюджета отражены по следующим целевым статьям: 07507010911228790, 07507010911328600, 07507010911428840, т.е. 4-5 разряды кода целевых статей расходов местного бюджета (12,13,14) не соответствуют 4-5 разрядам целевой статьи расходов федерального бюджета на реализацию соответствующего федерального проекта (P2), что является несоблюдением пункта 36.2. Приказа № 132н.

Кроме того, в рамках реализации регионального проекта создано 20 дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет путем перепрофилирования помещений в МАДОУ «Детский сад п. Батецкий»[[7]](#footnote-8).Расходы по данному мероприятию в общей сумме359,09 тыс. рублей отражены по целевой статье 07010911376140622, 4-5 разряды которой также назначены при несоблюдении пункта 36.2. Приказа 132н.

По результатам контрольных действий, проведенных в июне 2019 года[[8]](#footnote-9),Администрации Батецкого муниципального района, в целях обеспечения функционирования объекта строительства «Детский сад на 60 мест д. Мойка Батецкого района Новгородской области»,предложено изыскать средства в бюджете Батецкого муниципального района на приобретение немонтируемого оборудования (ориентировочной стоимостью 3967,52 тыс. рублей). По данному предложению Администрацией Батецкого муниципального района проведены следующие мероприятия:

изысканы в местном бюджете средства в сумме 1770,55 тыс. рублей, в том числе 1504,07 тыс. рублей за счет экономиипри заключениис ПАО «МРСК Северо-Запада» договора от 30.08.2019 № ЛКП800-00856-И об осуществлении технологического присоединения;

направлено письмо[[9]](#footnote-10)заместителю Губернатора Новгородской области Колотиловой О.Н.с просьбой рассмотреть вопрос о выделении в 2019 году бюджету Батецкого муниципального района дополнительных средств в сумме 2197,0 тыс. рублей на приобретение технологического оборудования для детского сада.

По результатам контрольных действий, проведенных в июне 2019 года МАДОУ «Детский сад д. Мойка» предложено принять меры по обеспечению соблюдения положений пункта 3 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части определения в контракте от 28.05.2019 способа обеспечения исполнения контракта:16.07.2019 заключено дополнительное соглашение к контракту от 28.05.2019 об изложении пункта 8.1. раздела 8 «Обеспечение исполнения контракта» в новой редакции, определяющий способ обеспечения исполнения контракта – банковская гарантия.

При оценке достижения установленногоСоглашением от 13.05.2019 № 49603000-1-2019-006 значения результата регионального проекта «Создание дополнительных мест в детских садах для детей в возрасте до трех лет» - 60 мест в срок до 31.12.2019, существует риск необеспечения результата в полном объеме в связи с отставание от графика выполнения работ (фактически достигнутое значение может составить - 20 мест).

Контрольные действия, проведенные у заказчика (МАДОУ «Детский сад д. Мойка») показали следующее.

Работы на объекте строительства велись с нарушением графика выполнения работ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование вида работ | Срок исполнения по графику | Фактический срок (акты о приемке выполненных работ) |
| Снос зеленых насаждений | июнь 2019 | июль 2019 |
| Комплекс работ по обследованию и очистке территории от взрывоопасных предметов | июнь 2019 | работы не выполнены |
| Общестроительные работы: |  |  |
| -земляные работы | июнь 2019 | июль 2019 |
| - фундаменты | июнь 2019 | июль 2019 |
| -кирпичная кладка наружных и внутренних стен | июнь -сентябрь 2019 | ------- |
| -кровля наплавляемая | сентябрь 2019 | -------- |
| -установка оконных блоков  | сентябрь 2019 | -------- |
| -установка дверных блоков  | сентябрь - ноябрь 2019 | -------- |
| - отделочные работы | август– 15 декабря 2019 | -------- |

Соответственно, нарушены сроки выполнения последующих работ.

В связи с просрочкой исполнения подрядчиком обязательств и в соответствии с пунктом 9.5. контракта от 28.05.2019 заказчиком направлены подрядчику требования об уплате пени: 26.08.2019 - в размере 985,17 тыс. рублей и 01.10.2019 - в размере 350,44 тыс. рублей; при этом заказчик указал на право удовлетворить свои требования за счет обеспечения контракта (пункт 8.6 контракта). На дату проверки право заказчика не реализовано.

Подрядчиком (ООО «Трест-2») не проведен комплекс работ по обследованию и очистке территории от взрывоопасных предметов (пункт 3 Графика выполнения работ), при этом общестроительные работы на территории уже ведутся. Информация о причинах невыполнения указанных работ Подрядчиком заказчику не представлена.

Проверка выполнения условий контрактов (договоров) выявила:

муниципальным контрактом от 10.06.2019, заключенным с ООО «Новпроект» на оказание услуг по осуществлению авторского надзора за строительством объекта, не определены положения, касающиеся наименования предмета контракта, обязанностей исполнителя контракта по документальному оформлению результатов проведения авторского надзорав соответствии с требованиями градостроительного законодательства;

в нарушение пунктов 4.3.5-4.3.7 контракта от 28.05.2019, заключенного с ООО «Трест-2», рабочая документация в полном объеме не разработана и не утверждена, из чего следует, что строительство детского сада ведется в отсутствии утвержденной рабочей документации;

подрядчиком по контракту от 28.05.2019 (ООО «Трест-2) не предоставлялись заказчику документы, свидетельствующие о привлечении к исполнению контракта субподрядчиков из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, вместе с тем, разработчиком рабочей документации является ООО «Новпроект» относящийся к субъектам малого и среднего предпринимательства, также в ходе осмотра строительства объекта по информации должностных лиц инженерно-технического персонала (отражены в Общем журнале работ, Разделе 1) на строительной площадке также работали рабочие, не являющиеся работниками ООО «Трест-2»; данная ситуация не исключает риски несоблюдения подрядчиком условий контракта (пункта 4.3.25 и 4.3.26);

в нарушение пункта 6.2. контракта от 28.05.2019 (ООО «Трест -2) приемка выполненных работ по объекту производилась заказчиком на основании предоставленного подрядчиком акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) в отсутствие журнала учета выполненных работ (форма № КС-6а) с приложением подтверждающей исполнительной документации; об отсутствии журнала формы КС 6-а представителем строительного контроля заказчика указано в Общем журнале работ (записи от 27.06.2019, 08.10.2019);

расходы по оказанию услуги «Видеонаблюдение» (ПАО «Ростелеком»), в сумме 15,5 тыс. рублей, по изготовлению информационного щита (ООО «ТПК Печатный двор») в сумме 3,8 тыс. рублей, по разработке конкурсной документации и оказанию услуг правового и организационно-технического сопровождения процедуры закупки (союз «Новгородская торгово-промышленная палата») в сумму 40,0 тыс. рублей списаны на расходы на счет 040120000 «Расходы текущего финансового года», тогда как следовало отнести данные затраты на создание объекта строительства, чем не соблюдены требования Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

**Предложения:**

1. Обеспечить формирование и применение кодов бюджетной классификации Российской Федерациипо целевым статьям расходов на реализацию регионального проекта «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (Новгородская область)», направленного на достижение соответствующего результатареализации федерального проекта, за счет средств местного бюджета, в соответствии с положениями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н«О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».
2. Учитывая заинтересованность Администрации Батецкого муниципального района в реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (Новгородская область)» на территории района и достижении результата регионального проекта в установленные сроки, обеспечить методическую поддержку в реализации условий контрактов (договоров),заключенных в целях строительства детского сада в д. Мойка.

О результатах рассмотрения предложения и принятых мерах просим проинформировать Счетную палату Новгородской области в срок до 24 ноября 2019 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Участники контрольной группы: |  |  |
|  |  |  |
| Заместитель председателяСчетной палатыНовгородской области |  | О.В. Николаенко |
| Ведущий инспектор аппарата Счетной палатыНовгородской области |  | Н.В. Рогачева |
| ПредседательКонтрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района |  | Е.А. Тонкова |
| Справка доведена до сведения:  |  |  |
| ГлаваБатецкого муниципального района |  | В.Н. Иванов |

1. Утвержден решением Думы Батецкого муниципального района от 19.12.2018 № 239-РД, в редакции решения Думы от 17.09.2019 № 278-РД. [↑](#footnote-ref-2)
2. Целевая статья «Строительство (пристрой) и (или) выкуп зданий образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования». [↑](#footnote-ref-3)
3. Целевая статья «Мероприятия по контролю и сопровождению хода строительства объекта «Детский сад д. Мойка». [↑](#footnote-ref-4)
4. Целевая статья «Приобретение оборудования». [↑](#footnote-ref-5)
5. Соглашение от 13.05.2019 № 49603000-1-2019-006 о предоставлении иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных районов и городского округа на создание дополнительных мест для детей в возрасте от двух месяцев до трех лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (Новгородская область)» - далее Соглашение от 13.05.2019 № 49603000-1-2019-006. [↑](#footnote-ref-6)
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» - далее Приказ № 132н. [↑](#footnote-ref-7)
7. По информации Администрации Батецкого муниципального района, письмо от 02.10.2019 № МО-1661-И, Приказ от 30.08.2019 № 52 «Об открытии дополнительной группы для детей раннего возраста» по МАДОУ «Детский сад п. Батецкий». [↑](#footnote-ref-8)
8. Справка о проведении совместного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности органов и организаций по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, строительство которых начато в 2019 году» от 14.06.2019. [↑](#footnote-ref-9)
9. письмо от 02.10.2019 № МО-1661-И. [↑](#footnote-ref-10)