Утвержден

 распоряжением

 контрольно-счетной палаты

 Сахалинской области

 «25» июля 2014 № 01-02/29

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2013 году и истекшем периоде 2014 года на строительство детских садов в городском округе «Город Южно-Сахалинск» в рамках реализации долгосрочной целевой программы Сахалинской области «Обеспечение доступности дошкольного образования в Сахалинской области на 2011-2015 годы».

1. *Основание для проведения проверки:* статья 9 Закона Сахалинской области от 30.06.2011 № 60-ЗО «О контрольно-счетной палате Сахалинской области», пункт 7 Плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2014 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Сахалинской области от 07.05.2014 № 01-02/12.

2. *Предмет контрольного мероприятия*: нормативно-правовые акты, иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами областного бюджета; документы, подтверждающие получение и расходование средств областного бюджета, выделенных главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) муниципальному образованию городской округ «Город Южно-Сахалинск» на реализацию программы; проектная и рабочая документация (далее – ПД и РД); конкурсная документация; бухгалтерская и финансовая отчетность; соглашения с ГРБС, акты выполненных работ и иные документы и материалы, относящиеся к теме проверки.

3. *Объекты контрольного мероприятия*: муниципальное образование городской округ «Город Южно-Сахалинск», муниципальное казенное учреждение городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление капитального строительства**»**.

4. *Срок проведения контрольного мероприятия*: с 12.05.2014 по 18.07.2014 года.

5. *Цели контрольного мероприятия*:

5.1. Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2013 году и истекшем периоде 2014 года на строительство детских садов в городском округе «Город Южно-Сахалинск» в рамках реализации долгосрочной целевой программы Сахалинской области «Обеспечение доступности дошкольного образования в Сахалинской области на 2011-2015 годы».

5.2. Оценка эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в проверяемом периоде на строительство детских садов в городском округе «Город Южно-Сахалинск» в рамках реализации долгосрочной целевой программы Сахалинской области «Обеспечение доступности дошкольного образования в Сахалинской области на 2011-2015 годы» с учетом достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

6*. Проверяемый период деятельности*: 2013 – истекший период 2014 года.

*7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.*

*Общий анализ целей и задач программы и исполнения ее индикаторов по данному мероприятию, изменение объемов финансирования*

Долгосрочная целевая программа Сахалинской области «Обеспечение доступности дошкольного образования в Сахалинской области на 2011 - 2015 годы» (далее – Программа, ДЦП) утверждена постановлением Правительства Сахалинской области от 14.02.2011 № 35.

Заказчиком Программы являлось Правительство Сахалинской области, разработчиком – министерство образования Сахалинской области.

Целью программы является создание условий для повышения доступности дошкольного образования в Сахалинской области.

Основные задачи Программы:

- открытие дополнительных мест для получения дошкольного образования в функционирующих учреждениях дошкольного и общего образования, зданиях, переданных в систему дошкольного образования;

- проведение ремонтно-восстановительных работ в зданиях, переданных системе дошкольного образования, для создания дополнительных мест для дошкольного образования;

- создание дополнительных мест во вновь построенных зданиях для учреждений дошкольного образования;

- создание конкурентной среды в сфере дошкольного образования.

Исполнителями программы определены: министерство образования Сахалинской области, министерство строительства Сахалинской области (далее - Минстрой), министерство экономического развития Сахалинской области, министерство финансов Сахалинской области, агентство по развитию Курильских островов и инвестиционных программ Сахалинской области, органы местного самоуправления муниципальных образований Сахалинской области.

За проверяемый период, в Программу внесено 8 изменений, которые, в основном, связаны с увеличением ресурсного обеспечения программы. В результате финансирование данного мероприятий в 2013 году увеличено более чем в 4 раза, а в 2014 году - в 1,2 раза.

Так же изменены целевые индикаторы программы и их показатели.

Из 3-х первоначальных индикаторов полностью исключен количественный показатель «Очередность в дошкольные образовательные учреждения».

По целевому индикатору «количество мест в дошкольных образовательных учреждениях» произведено уточнение («количество детей, посещающих дошкольные образовательные учреждения») с одновременным увеличением количественных значений показателя на 2012-2014 годы (с 25106 ед., 26256 ед., 27404 ед. соответственно до 25356 ед., 26040 ед. и 27230 ед.).

Вместе с тем, снижены целевые значения на 2012-2014 годы по показателю «охват детей услугами дошкольного образования» (с 59,8% 62,5% 65,3% соответственно до 58,5%, 61,0% и 63,0%).

В ходе реализации программы включены индикативные значения «охват детей в возрасте от 2 до 7 лет услугами дошкольного образования» и «охват детей в возрасте от 3 до 7 лет услугами дошкольного образования».

Провести анализ достижения целевых индикаторов МО ГО «Город Южно-Сахалинск» не представляется возможным, в связи с тем, что предусмотренные в Программе индикаторы являются обобщенными показателями, без распределения (детализации) их в разрезе муниципальных образований.

Однако сводом мероприятий по строительству и капитальному ремонту детских дошкольных учреждений на 2011-2015 годы (Приложение №1 к ДЦП), по мероприятию «строительство дошкольных образовательных учреждений, приобретение в муниципальную собственность зданий дошкольных образовательных учреждений», в г. Южно-Сахалинске предусмотрено введение в эксплуатацию: в 2012 году – 2 детских сада на 350 мест, 2013 год – 1 детский сад на 220 мест. Фактически, все 3 детских сада с общим количеством мест 570, введены в эксплуатацию в 2013 году, что подтверждается разрешения на ввод объектов в эксплуатацию (от 30.09.2013 № RU65302000-992, от 20.01.2013 № RU65342000-895, от 28.06.2013 № RU65302000-953).

Главным распорядителем средств областного бюджета по указанному мероприятию в проверяемом периоде (2013-2014 годы), являлось министерство строительства Сахалинской области, получателем Муниципальное образование ГО «Город Южно-Сахалинск» в лице администрации муниципального образования городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – администрация МО).

Заказчиком, в соответствии с Перечнями заказчиков осуществляющих размещение муниципального заказа для нужд городского округа "Город Южно-Сахалинск" и нужд бюджетных учреждений, утвержденными постановлениями администрации города Южно-Сахалинска от 14.02.2013 № 203, от 17.05.2012
№ 900 - муниципальное казенное учреждение городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление капитального строительства**»** (далее - МКУ «УКС», Заказчик).

Первоначальный объем финансирования для МО ГО «Город Южно-Сахалинск» программного мероприятия «строительство дошкольных образовательных учреждений, приобретение в муниципальную собственность зданий дошкольных образовательных учреждений» (ред. от 14.02.2011 №1) из бюджета Сахалинской области составлял 929900,0 тыс. рублей, из них: 2013 год – 148200,0 тыс. рублей (областной бюджет – 133400,0 тыс. рублей; муниципальный бюджет – 14800,0 тыс. рублей); 2014 год – 781700,0 тыс.рублей (областной бюджет – 703500,0 тыс. рублей; муниципальный – 78200,0 тыс. рублей). На 2011 и 2012 годы финансирование строительства областной программой не предусмотрено.

В последней редакции (ред. №8 от 19.12.2013) объем финансирования из областного бюджета для ГО «Город Южно-Сахалинск» указанного мероприятия увеличился на 424918,5 тыс. рублей. Таким образом, общий объем ассигнований на исполнение мероприятия определен в размере 1505318,5 тыс.рублей (из них: областной бюджет – 1354818,5 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 150500,0 тыс.рублей), в том числе:

2013 год – 606320,0 тыс.рублей, из них средства бюджетов: областной субсидии (далее - областной бюджет) – 545720,0 тыс.рублей, муниципального – 60600,0 тыс.рублей;

2014 год – 898998,5 тыс.рублей, из них: средства бюджетов: областного – 809098,5 тыс.рублей, муниципального – 89900,0 тыс.рублей.

В 2014 году финансирование строительства детских дошкольных образовательных учреждений в г. Южно-Сахалинске (далее – ДДОУ, детский сад) предусмотрено в рамках государственной программы Сахалинской области «Развитие образования в Сахалинской области на 2014 - 2020 годы» (Подпрограмма «Повышение качества и доступности дошкольного образования»), утвержденной постановлением Правительства Сахалинской области от 28.06.2013 № 331. Приобретение в муниципальную собственность зданий дошкольных образовательных учреждений государственной программой Сахалинской области не предусмотрено.

В ходе контрольного мероприятия проведены:

- 2 документальные проверки: в администрации муниципального образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», Финансовом управлении администрации города Южно-Сахалинска и в муниципальном казенном учреждении городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление капитального строительства» на предмет целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятия Программы (акты от 03.07.2014);

- 3 визуальные проверки по объектам строительства на предмет комплектности оборудованием, инвентарем, обустройства и отделки помещений, наличия видимых дефектов, исполнения мероприятий по озеленению территории б детских садов: на 220 мест - акт от 11.06.2014 года, на 240 мест – акт от 20.06.2014 года, на 110 мест – акт от 24.06.2014 года;

- 2 повторные визуальные проверки на объектах строительства детских садов на 220 мест - акт от 26.06.2014 года, на 110 мест – акт от 01.07.2014 года, на предмет устранения выявленных недостатков и нарушений, отраженных в актах от 11.06.2014 года и от 24.06.2014 года соответственно.

*Наличие законодательных, нормативно-правовых актов, распорядительных документов относящихся к теме контрольного мероприятия и их соблюдение ГРБС и получателем средств.*

Нормативно-правовые акты и распорядительные документы, обосновывающие операции по получению и расходованию бюджетных средств ГРБС и муниципальным образованием, в проверяемом периоде представлены в полном объеме и отражены в Приложении №1 к отчету.

Проверкой исполнения нормативно-правовых актов субъекта РФ и муниципального образования установлено следующее.

Согласно п.4 постановления Правительства Сахалинской области от 23.07.2010 № 356 "О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности" (далее - Правила № 356) целевое назначение субсидии по категориям объектов, находящихся в сфере деятельности главного распорядителя средств областного бюджета определено адресными инвестиционными программами Сахалинской области на 2013, 2014 годы.

Адресной инвестиционной программой Сахалинской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», утвержденной постановлениями Правительства Сахалинской области от 11.09.2012 № 449, от 25.12.2013 № 771 в рамках реализации ДЦП «Обеспечение доступности дошкольного образования в Сахалинской области на 2011 - 2015 годы» за счет средств областного бюджета, в 2013 году в муниципальном образовании предусмотрено строительство трех детских садов на сумму 545720,0 тыс.рублей, в 2014 году - в рамках государственной программы Сахалинской области «Развитие образования в Сахалинской области на 2014 - 2020 годы» (Подпрограмма «Повышение качества и доступности дошкольного образования») - восьми ДДОУ в размере 809098,5 тыс.рублей.

В соответствии с п.5 Правил № 356, субсидия из областного бюджета предоставлялась муниципальному образованию городской округ «Город Южно-Сахалинск» на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности на основании Соглашений, заключенных между министерством строительства Сахалинской области и муниципальным образованием в лице администрации города Южно-Сахалинска.

Соглашениями предусмотрены условия софинансирования, взаимные обязательства сторон, сроки проведения процедур и графики перечисления субсидии.

Согласно методике определения уровня софинансирования расходного обязательства муниципального образования Сахалинской области при предоставлении субсидии муниципальным районам (городским округам) Сахалинской области на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, утвержденной постановлением Администрации Сахалинской области от 31.12.2009 № 575-па "О " (далее – Методика № 575-па), уровень софинансирования из областного бюджета расходных обязательств муниципального образования городской округ "Город Южно-Сахалинск" установлен 90%, соответственно для муниципального бюджета – 10%.

Вместе с тем, объемы софинансирования областного бюджета и органов местного самоуправления, предусмотренные Соглашениями на 2013, 2014 годы (дополнительными соглашениями) на строительство детских дошкольных учреждений не соответствовали п. 1 Методики № 575:

- дополнительное соглашение от 10.09.2013 № 5 - 85,4 % и 14,6 % или 545720,0 тыс.рублей и 93057,5 тыс.рублей соответственно;

- первоначальное соглашение от 16.01.2014 №14/23 - 94% и 6% или 809098,5 тыс.рублей и 52090,49 тыс.рублей соответственно.

Дополнительным соглашением от 21.04.2014 №1 софинансирование муниципального бюджета по подпрограмме «Повышение качества и доступности дошкольного образования» увеличено с 52090,5 тыс.рублей до 89899,8 тыс.рублей и приведено в соответствие с требованиями п.1 Методики № 575. Финансирование подпрограммы составило 898998,3 тыс.рублей, в том числе: областной бюджет – 809098,5 тыс.рублей (90%), муниципальный бюджет – 89899,8 тыс.рублей (10%).

Однако, дополнительным соглашением от 19.06.2014 №2 объем софинансирования муниципального бюджета на строительство детских дошкольных учреждений снижен и аналогичен первоначальному соглашению в сумме 52090,41 тыс.рублей (6%), что не отвечает требованиям Методики № 575.

В период проверки, постановлением Правительства Сахалинской области (далее - ПСО) от 28.05.2014 № 247 внесены изменения в Правила № 356, в которых подпункт 6.6.1 пункта 6 дополнен тем, что «размер бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на цели, указанные в пункте 1 настоящих Правил, может быть увеличен муниципальным образованием в одностороннем порядке, что не влечет за собой обязательств по увеличению размера предоставляемой субсидии из областного бюджета».

При анализе муниципального бюджета и утверждённых муниципальной целевой программы и адресной инвестиционной программы установлено, что, в нарушение п.2 ст.179 БК РФ объемы финансирования областного и муниципального бюджета на 2014 год данного мероприятия в рамках муниципальной программы "Обеспечение доступности дошкольного образования в городском округе "Город Южно-Сахалинск" на 2011 - 2015 годы", утвержденной постановлением Администрации города Южно-Сахалинска от 05.05.2011 № 751 (далее – МЦП, муниципальная программа) не соответствуют Решениям о бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» от 26.02.2014 № 991/59-14-4, от 28.05.2014 № 1063/63-14-4.

Так, указанными Решениями о бюджете предусмотрено: областной бюджет – 809099,0 тыс.рублей муниципальный бюджет – 91769,0 тыс.рублей; в МЦП - областной бюджет – 1594653,0 тыс.рублей или на 785554,0 тыс.рублей больше, муниципальный бюджет - 177184,0 тыс.рублей (или на 85415,0 тыс.рублей больше). В результате, несоответствие данных между Решениями о бюджете и МЦП составило 870969,0 тыс.рублей.

По состоянию на 01.07.2014 муниципальным образованием не исполнена ст.2 Федерального закона от 03.02.2014 № 1-ФЗ "О приостановлении действия абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации", в части приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете до 1 мая 2014 года.

В 2013, 2014 годах между министерством строительства Сахалинской области и администрацией города Южно-Сахалинска заключено 2 соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета МО ГО «Город Южно-Сахалинск» на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, в том числе:

- соглашение от 18.01.2013 № 13/08 (дополнительное соглашение от 10.09.2013 № 5) для реализации ДЦП «Обеспечение доступности дошкольного образования в Сахалинской области на 2011 - 2015 годы» с объемом финансирования 638777,5 тыс.рублей (областной бюджет – 545720,0 тыс.рублей; муниципальный бюджет – 93057,5 тыс.рублей), из них:

- детский сад на 240 мест в 13 микрорайоне – 199677,9 тыс.рублей (областной - 161120,0 тыс.рублей, муниципальный - 38557,9 тыс.рублей);

- детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне – 282099,6 тыс.рублей (областной - 243700,0 тыс.рублей, муниципальный - 38399,6 тыс.рублей);

- детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске – 157000,0 тыс.рублей (областной - 140900,0 тыс.рублей, муниципальный - 16100,0 тыс.рублей).

- соглашение от 16.01.2014 № 14/23 (дополнительное соглашение от 21.04.2014 №1) в рамках государственной программы Сахалинской области «Развитие образования в Сахалинской области на 2014 - 2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Сахалинской области от 28.06.2013 № 331 (далее – государственная программа, ГП);

 - 1771836,5 тыс.рублей (областной бюджет – 1594652,8 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 177183,72 тыс.рублей), в том числе: подпрограмма «Строительство, реконструкция общеобразовательных учреждений в Сахалинской области» - 872838,2 тыс.рублей (областной бюджет – 785554,3 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 87283,9 тыс.рублей), из них:

- детский сад на 240 мест в 13 микрорайоне –213532,1 тыс.рублей (областной - 189094,6 тыс.рублей, муниципальный - 24437,5 тыс.рублей);

- детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне – 117549,2 тыс.рублей (областной - 105794,3 тыс.рублей, муниципальный - 11754,9 тыс.рублей);

- детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске – 50000,0 тыс.рублей (областной - 48084,3 тыс.рублей, муниципальный - 1915,7 тыс.рублей);

- детский сад на 220 мест в с. Дальнее – 104133,8 тыс.рублей (областной - 93720,4 тыс.рублей, муниципальный - 10413,4 тыс.рублей);

- детский сад на 200 мест в г. Южно-Сахалинске, п/р Хомутово – 115165,0 тыс.рублей (областной - 103648,5 тыс.рублей, муниципальный - 11516,5 тыс.рублей);

- детский сад на 240 мест в г. Южно-Сахалинске, 12 микрорайон – 114867,0 тыс.рублей (областной - 103380,3 тыс.рублей, муниципальный - 11486,7 тыс.рублей);

- детский сад на 220 мест в г. Южно-Сахалинске, п/р Ново-Александровск – 94095,0 тыс.рублей (областной - 84685,5 тыс.рублей, муниципальный - 9409,5 тыс.рублей);

- детский сад на 200 мест в г. Южно-Сахалинске, 8 микрорайон – 89656,2 тыс.рублей (областной - 80690,6 тыс.рублей, муниципальный - 8965,6 тыс.рублей).

В соответствии с п. 2 ст. 93.3 БК РФ, ст. 21 Закона Сахалинской области от 09.12.2011 № 139-ЗО "Об областном бюджете Сахалинской области на 2012 год", ст. 26 Закона Сахалинской области от 06.08.2012 № 80-ЗО "Об областном бюджете Сахалинской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», а также с Порядком рассмотрения заявок муниципальных образований и заключения соглашений на предоставление бюджетных кредитов в 2012 году, утвержденным постановлением Правительства Сахалинской области от 27.12.2011 № 570, и аналогичным порядком на 2013 год, утвержденным постановлением Правительства Сахалинской области от 24.01.2013 № 23 (далее – Порядок № 570, Порядок № 23), в 2012, 2013 годах, министерством финансов Сахалинской области предоставлены администрации муниципального образования целевые бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицита местного бюджета, с направлением средств на реализацию комплексных программ развития дошкольных образовательных учреждений.

В 2012, 2013 годах между сторонами заключено 6 Соглашений о предоставлении целевых бюджетных кредитов муниципальному образованию на общую сумму 474090,0 тыс.рублей, из них:

- соглашение от 18.09.2012 № 12-04/48-12 на сумму 110000,0 тыс.рублей, со сроком возврата до 01.07.2014 года;

- соглашение от 25.01.2013 № 12-04/02-13 – 55890,0 тыс.рублей, со сроком возврата до 01.10.2013 года;

- соглашение от 04.04.2013 № 12-04/18-13 – 55900,0 тыс.рублей, со сроком возврата до 25.12.2014 года;

- соглашение от 26.06.2013 № 12-04/38-13 – 90000,0 тыс.рублей, со сроком возврата до 01.07.2014 года;

- соглашение от 25.07.2013 № 12-04/44-13 – 129000,0 тыс.рублей, со сроком возврата до 01.07.2014 года;

- соглашение от 21.08.2013 № 12-04/56-13 – 33300,0 тыс.рублей, со сроком возврата до 01.07.2014 года.

Целевое использование средств бюджетных кредитов обеспечено.

*Выполнение графиков финансирования, определенных соглашениями и влияние данного фактора на сроки реализации мероприятий.*

Перечисление субсидии министерством строительства Сахалинской области в муниципальный бюджет в 2013 году осуществлено в полном объеме в размере 545720,0 тыс.рублей и в срок, установленным графиком перечисления субсидий (Приложение № 2 к соглашению от 18.01.2013 № 13/08 в редакции дополнительного соглашения от 10.09.2013 № 5), в том числе на строительство:

- детского сада на 240 мест в 13 микрорайоне – 161120,0 тыс.рублей;

- детского сада на 220 мест в 14 микрорайоне – 243700,0 тыс.рублей;

- детского сада на 110 мест в г. Южно-Сахалинске – 140900,0 тыс.рублей.

Согласно графику перечисления субсидий (Приложение № 2 к Соглашению на 2014 год (дополнительное соглашение от 21.04.2014 №1)), финансирование подпрограммы «Повышение качества и доступности дошкольного образования» из областного бюджета в I квартале предусмотрено 353003,2 тыс.рублей, во II квартале – 30000,0 тыс.рублей, муниципального бюджета – 40406,8 тыс.рублей во II квартале 2014 года.

На 02.06.2014 года, Минстроем перечислено во II квартале субсидии в размере 105794,2 тыс.рублей на объект «Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска» (п/п от 23.04.2014 № 302, от 27.05.2014 № 411), т.е. на 267209,0 тыс.рублей меньше, чем предусмотрено Приложением № 2 и без соблюдения поквартального графика. Аналогично, муниципальным образованием перечислено в I квартале – 2230,4 тыс.рублей, во II квартале – 6369,5 тыс.рублей.

Дополнительным соглашением от 19.06.2014 № 2 (Приложение №2) внесены изменения в график перечисления субсидий и средств муниципального бюджета в 2014 году. Графиком предусмотрено финансирование за счет средств областного бюджета во II квартале в сумме 388373,1 тыс.рублей (май – 15399,9 тыс.рублей, июнь – 372973,6 тыс.рублей), муниципальным образование – 9197,3 тыс.рублей. Фактически перечислено ГРБС муниципальному образованию (на 01.07.2014) в общей сумме 127446,0 тыс.рублей (апрель – 101896,5 тыс.рублей, май – 19297,6 тыс.рублей, июнь – 6251,9 тыс.рублей) или на 260927,1 тыс.рублей меньше. Софинансирование муниципального образования – 8599,9 тыс.рублей (в I квартале – 2230,4 тыс.рублей, во II квартале – 6369,5 тыс.рублей) или на 597,4 тыс.рублей.

В нарушение п.5 Соглашения на 2014 год, фактическое финансирование бюджетами не соответствует графикам финансирования, изменения в графики перечисления субсидий, сторонами своевременно не вносились.

Вместе с тем, фактов указывающих, что неисполнение Министерством графиков финансирования перечисления ассигнований, привело к срыву сроков строительства детских учреждений не установлено.

Перечисление бюджетных кредитов министерством финансов Сахалинской области на лицевой счет финансового органа муниципального образования произведено в соответствии с условиями Соглашений в полном объеме, в сумме 474090,0 тыс.рублей.

Таким образом, на строительство детских садов в 2012 – истекшем периоде 2014 года на счета муниципального образования поступили областные средства в общей сумме 1147256,0 тыс.рублей, в том числе:

- по Соглашению 2013 года – 545720,0 тыс.рублей;

- по Соглашению 2014 года – 127446,0 тыс.рублей;

- бюджетные кредиты – 474090,0 тыс.рублей.

*Соблюдение условий софинансирования, определенных соглашениями.*

В 2012, 2013, истекшем периоде 2014 года финансовым управлением администрации города Южно-Сахалинска перечисление средств в адрес МКУ «УКС» города Южно-Сахалинска на оплату выполненных работ по строительству детских садов производилось за счет трех источников в общей сумме 1001533,6 тыс.рублей, в том числе:

- за счет средств субсидии – 541811,9 тыс.рублей;

- за счет средств бюджетного кредита – 417997,3 тыс.рублей;

- за счет средств муниципального бюджета – 41724,4 тыс.рублей.

Кроме того, за проверяемый период, погашение бюджетного кредита муниципальным образованием осуществлялось за счет средств областной субсидии (что не противоречит п.1 Правил № 356), дополнительного кредита, а также муниципального бюджета в общей сумме 181886,9 тыс.рублей, в том числе:

- 2013 год – 76092,7 тыс.рублей (за счет средств субсидии – 20000,0 тыс.рублей, кредита – 56092,7 тыс.рублей);

- 2014 год – 105794,2 тыс.рублей (за счет средств субсидии – 105794,2 тыс.рублей).

Согласно представленной информации финансового управления, уплата процентов по бюджетным кредитам на 30.05.2014 года составила 19028,3 тыс.рублей.

Остаток средств непогашенного бюджетного кредита на 30.05.2014 года - 283399,5 тыс.рублей.

На 01.07.2014 года на лицевом счете Финансового управления администрации города Южно-Сахалинска, открытом в управлении федерального казначейства Сахалинской области числится остаток средств областного бюджета в сумме 5559,9 тыс.рублей.

Таким образом, полученные средства областного бюджета (субсидия, бюджетные кредиты) в полном объеме направлены муниципальным образованием в адрес Заказчика на оплату за выполненные работы по строительству детских садов, а также на погашение задолженности по ранее предоставленным муниципальному образованию бюджетным кредитам использованным на указанные цели.

Условия софинансирования муниципальным образованием соблюдены.

*Соблюдение процедур и сроков проведения аукционов, конкурсов по отбору проектных организаций, подрядчиков (поставщиков). Оценка целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по контрактам, исполненным в 2013 году, заключенным и планируемым к заключению в истекшем периоде 2014 года.*

В проверяемом периоде, на выполнение работ по строительству детских садов (строительно-монтажные работы, технологическое присоединение к электрическим сетям, авторский надзор и др.), предусмотренных Программами и Соглашениями, Заказчиком заключено 15 муниципальных контрактов и договоров на общую сумму 1315744,4 тыс. рублей, оплата произведена в общей сумме 1012128,6 тыс.рублей, в том числе: областной бюджет - 541811,9 тыс.рублей; муниципальный бюджет - 470316,7 тыс.рублей.

В соответствии со ст.10, ст. 32, ст.33 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) на выполнение строительно-монтажных работ «под ключ» по объектам капитального строительства: "Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска", "Детский сад на 240 мест в 13 микрорайоне г. Южно-Сахалинска", "Детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске", "Детский сад на 220 мест в с. Дальнее" в 2011, 2012, 2013 годах администрацией г. Южно-Сахалинска размещены извещения о проведении открытых аукционов в электронной форме.

По итогам несостоявшихся открытых аукционов в электронной форме, согласно ч. 7 ст. 41.1 Федерального закона № 94-ФЗ, п.12 Приказа Минэкономразвития РФ от 03.05.2006 № 124, министерством экономического развития Сахалинской области согласована возможность заключения муниципальных контрактов на выполнение строительно-монтажных работ по указанным четырем объектам с единственными подрядчиками и на условиях, предусмотренных извещениями и документацией об открытом аукционе.

В 2012, 2013 годах на выполнение работ по авторскому надзору и технологическому присоединению к электрическим сетям объектов, Заказчиком заключены договоры с единственными подрядчиками, без проведения аукционов, что не противоречит ст.55 Федерального закона № 94-ФЗ.

В 2014 году, в соответствии со ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) планирование закупок МКУ "УКС" осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.

К моменту проверки (за период с января по май 2014 года), заключены договоры на технологическое присоединение к электрическим сетям, государственную экспертизу результатов инженерных изысканий по трем детским садам, предусмотренным Соглашением на 2014 год (на 200 мест в п/р Хомутово, на 240 мест в пл.р. Ново-Александровск, на 240 мест в г. Южно-Сахалинске, 12 микрорайон).

Указанные договоры заключались на основании п.6, п.8 части 1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно ч. 2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком размещены извещения об осуществлении такой закупки в единой информационной системе, в установленные сроки (не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта).

К проверке представлены отчеты - обоснования о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также расчеты и обоснования цены контракта, что соответствует части 3, 4 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Нарушений норм Федерального закона № 94-ФЗ, Федерального закона № 44-ФЗ, в рамках данного контрольного мероприятия не установлено.

Обращает на себя внимание факт, что все аукционы, проведенные в рамках Федерального закона № 94-ФЗ, были признаны не состоявшимися и все контракты на строительство заключены на основании разрешений министерства экономического развития Сахалинской области по цене, предложенной в аукционной документации. Повторные аукционы не проводились, в результате экономия, которая могла быть достигнута по результатам торгов, отсутствует.

*Наличие утвержденной проектной и рабочей документации в МКУ «УКС» города Южно-Сахалинска по строительству дошкольных образовательных учреждений.*

Заказчиками проектной документации на строительство ДДОУ являлись: в 2008, 2009 годах по 2 детским садам (на 220 мест в 14 микрорайоне, на 240 мест в 13 микрорайоне в г. Южно-Сахалинске) - отдел капитального строительства администрации г. Южно-Сахалинска (в настоящее время ликвидирован); 2011, 2013 годах по 6 детским садам (на 110 мест в г. Южно-Сахалинске, на 220 мест в с. Дальнее, на 200 мест в п/р Хомутово, на 240 мест, пл.р. Ново-Александровск, Детский сад на 240 мест в г. Южно-Сахалинске, 12 микрорайон, на 200 мест в г. Южно-Сахалинске, 8 микрорайон) - министерство строительства Сахалинской области.

К проверке представлена проектная документация и положительное заключение государственной экспертизы по строительству трех детских садов, предусмотренных Соглашением на 2013 год (на 220 мест в 14 микрорайоне, на 240 мест в 13 микрорайоне в г. Южно-Сахалинске, на 110 мест в г. Южно-Сахалинске) и одного детского сада, предусмотренного Соглашением на 2014 год (на 220 мест в с. Дальнее).

На момент проверки, по остальным четырем детским садам, предусмотренным Соглашением на 2014 год (на 200 мест в п/р Хомутово, на 240 мест, пл.р. Ново-Александровск, Детский сад на 240 мест в г. Южно-Сахалинске, 12 микрорайон, на 200 мест в г. Южно-Сахалинске, 8 микрорайон), проектная документация и положительное заключение государственной экспертизы проектной документации Минстроем в адрес муниципального образования не передана, в результате контракты на строительно-монтажные работы МКУ «УКС» не заключались.

В рамках ДЦП и Госпрограммы оплата за выполненные работы по изготовлению проектной документации и проведению ее государственной экспертизы, не предусмотрены.

*Соответствие актов выполненных работ и услуг (оплаченных работ, услуг) утвержденной ПД и РД, а также конкурсной документации. Причины дополнительных расходов (при их наличии).*

*Наличие кредиторской и дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками/подрядчиками, анализ причин возникновения задолженности; исполнение условий контрактов (договоров): соблюдение сроков (графиков) производства работ, порядка расчетов и др. условий. Организация претензионной работы за неисполнение условий (при наличии) контрактов (договоров).*

*Наличие разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, заключений государственной инспекции строительного надзора.*

2013 год

*Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска*

Разработка проектной документации по объекту "Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска" выполнена ОАО "Сахалин-Инжиниринг" в 2009 году по заказу ОКС администрации г. Южно-Сахалинска (в настоящее время - МКУ "УКС"), на основании заключенного муниципального контракта от 23.10.2009 № 032-59-09 на сумму 5800,0 тыс.рублей.

Положительное заключение государственной экспертизы проектной документации по данному объекту капитального строительства выдано управлением государственной экспертизы Сахалинской области от 03.10.2011
№ 65-1-5-0110-11, согласно заключенного договор от 21.07.2011 №74/11 на сумму 202,2 тыс.рублей.

В рамках ДЦП оплата за выполненные работы по изготовлению проектной документации и проведению ее государственной экспертизы, не осуществлялась.

Областными и муниципальными программами предусмотрено финансирование строительства указанного объекта в общей сумме 501545,4 тыс.рублей, в том числе:

- 2013 год – 383996,1 тыс.рублей (областной бюджет – 243700,0 тыс.рублей, муниципальный – 140296,1 тыс.рублей);

- 2014 год – 117549,3 тыс.рублей (областной бюджет – 105794,3 тыс.рублей, муниципальный – 11755,0 тыс.рублей).

Фактически за проверяемый период, финансирование осуществлено в размере 494121,2 тыс.рублей, из них:

2013 год – 388326,9 тыс.рублей (областной бюджет – 223700,0 тыс.рублей, муниципальный – 164626,9 тыс.рублей) (78,6 %);

- истекший период 2014 года - 105794,3 тыс.рублей (областной бюджет) (21,4 %).

Строительство объекта "Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска" осуществлялось с 2011 года, на основании заключенных Заказчиком договоров и контрактов на сумму 388326,9 тыс.рублей.

В 2013 году за счет указанных средств оплачено 2 муниципальных контракта и 1 договор, в том числе:

- на строительно-монтажные работы заключен трехсторонний муниципальный контракт от 29.12.2011 № 032-111-11 на сумму 383996,1 тыс.рублей (ГРБС - министерство строительства, Заказчик - МКУ "УКС", Подрядчик - ОАО "Сахалин-Инжиниринг"). Срок выполнения работ - 22.01.2013 года (390 календарных дней). Работы выполнены в установленный контрактом срок (акта приемки законченного строительством объекта (ф. КС-11) от 14.01.2013).

Следует обратить внимание, министерство строительства Сахалинский области выступившей стороной договора при заключении муниципального контракта на строительство объекта муниципальной собственности превысил полномочия областного органа исполнительной власти определенные Положением о министерстве строительства Сахалинской области от 23.12.2009 № 545-па, утвержденные постановлением Администрации Сахалинской области.

Кроме того, на момент заключения контракта Минстрой не являлся главным распорядителем средств субсидии на объекты капитального строительства муниципальной собственности по данным объектам.

Оплата МКУ "УКС" производилась в соответствии с п.1, 2 дополнительного соглашения от 25.07.2013 № 4 к контракту на основании "графика финансирования выполненных строительно-монтажных работ" (2012 год - 20000,0 тыс.рублей, 2013 год - 363996,1 тыс.рублей), подписанных актов выполненных работ (ф. КС-2), справок (ф. КС-3). Оплата произведена в общей сумме 383996,1 тыс.рублей (областной бюджет – 223700,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 160296,1 тыс.рублей), что соответствует цене контракта и стоимости выполненных работ.

Начальном этапе строительства, на основании Протокола совещания при вице-мэра по градостроительству г. Южно-Сахалинска от 12.01.2012 и актов обследования зеленых насаждений отдела природопользования и охраны окружающей среды администрации г. Южно-Сахалинска, подрядчиком внесена корректировка в сводно-сметный расчет (без изменения стоимости контракта), за счет перераспределения затрат внутри сводно-сметного расчета по главам и объектным сметам и корректировки коэффициента на стесненность. Объемы работ, влияющие на общее требование сдачи объекта "под ключ" не изменены.

Проектная документация откорректирована в части усиления устройства ограждения территории детского сада, увеличена восстановительная стоимость за снос зеленых насаждений.

- авторский надзор по объекту осуществлялся ОАО "Сахалин-Инжиниринг" по заключенному муниципальному контракту от 06.04.2012 № 032-111/11/АН-12 на сумму 634,8 тыс.рублей. Оплата МКУ "УКС" в адрес Исполнителя произведена в соответствии с п.3.3 контракта, в полном объеме за счет средств муниципального бюджета. К проверке представлены акты выполнения авторского надзора от 05.10.2012, от 21.12.2012 №1, №2, журнал авторского надзора, подтверждающие осуществление авторского надзора в течение всего времени выполнения строительно-монтажных работ по Объекту до ввода его в эксплуатацию (п.2.1, п.3.5 контракта);

- технологическое присоединение к электрическим сетям объекта выполнено по договору от 06.03.2012 № 032-111/11/ТП-12 с ОАО "Сахалинэнерго" на сумму 3696,0 тыс.рублей, сроком выполнения один год. Работы выполнены в установленный договором срок (с 24.12.2012 по 27.12.2012 года). Оплата Заказчиком произведена за счет средств муниципального бюджета в порядке, предусмотренном п.11 договора в общей сумме 3696,0 тыс.рублей.

В соответствии со ст.55.24 Градостроительного кодекса РФ к проверке представлены Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 20.01.2013 № RU65342000-895, а также Заключение государственной инспекции строительного надзора Сахалинской области о соответствии построенного объекта капитального строительства требованиям техническим регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации от 29.12.2012 № 75-12.

Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 08.04.2013 № 584 объект капитального строительства "Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска" расположенный по адресу: Южно-Сахалинск, севернее жилого дома № 56 по ул. Горького принят в муниципальную собственность городского округа "Город Южно-Сахалинск" общей стоимостью 388771,9 тыс.рублей.

В стоимость объекта включены затраты, не относящиеся напрямую к строительству детского сада в сумме 444,8 тыс.рублей, в том числе:

- выполнение проектных работ наружных инженерных сетей за территорией объекта - 99,9 тыс.рублей (муниципальный контракт от 07.06.2011 № 18/11);

- выполнение проектных работ по дополнительному благоустройству прилегающей территории - 99,9 тыс.рублей (муниципальный контракт от 01.07.2011 №21/11);

- выполнение инженерно-геодезических и инженерно-геологических изысканий для перекладки наружных сетей - 245,0 тыс.рублей (муниципальный контракт от 14.05.2012 № 032-036-12).

Вместе с тем, в нарушениерешения городского Собрания городского округа "Город Южно-Сахалинск" от 01.10.2008 № 1253/54-08-3 "О порядке приема в собственность городского округа "Город Южно-Сахалинск" находящегося в федеральной собственности и государственной собственности Сахалинской области имущества и имущества хозяйствующих субъектов различной формы собственности" не включены затраты на разработку проектной документации по объекту "Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска" в сумме 5800,0 тыс.рублей, а также затраты на проведение государственной экспертизы данной проектной документации - 202,2 тыс.рублей. В результате стоимость объекта занижена на сумму 6002,2 тыс.рублей.

В ходе написания акта, МКУ «УКС» представлено постановление администрации города Южно-Сахалинска от 07.07.2014 № 1156 «О внесении изменений в постановление администрации города Южно-Сахалинска от 08.04.2013 № 584 «О принятии в муниципальную собственность городского округа «Город Южно-Сахалинск» объекта капитального строительства «Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска», в котором внесены изменения в стоимость объекта, в части исключения вышеперечисленных затрат, а также включения затрат на разработку проектной документации.

Финансирование областного бюджета 2014 года, предусмотренного Программами и Соглашением, направлено муниципальным бюджетом на погашение бюджетного кредита в сумме 105794,3 тыс.рублей.

В ходе выборочной визуальной проверки, проведенной на объекте (акт визуальной проверки от 11.06.2014) установлено следующее.

Работы, по внешней и внутренней *отделке* здания выполнены в соответствии с конструктивными и проектными решениями.

Вместе с тем, наблюдаются трещины на примыканиях крыльца, в помещении здания в примыканиях стен к каркасу здания, отслоение и вздутие краски от поверхности стен, отслоение кафельной плитки от стен перегородок на пищеблоке, постирочной и в комнате санитарной гигиены, вспучивание асфальта в примыканиях к зданию, бордюрам и другие дефекты. Перед входом в подвальные помещения цокольного этажа происходит периодическое подтопление за счет поступления грунтовых вод.

И.о. заведующего МБДОУ неоднократно направлялись в адрес подрядчика, МКУ «УКС» претензии с требованием об устранении дефектов, выявленных за время эксплуатации объекта, которые последними оставлены без внимания. Заказчиком претензии не направлялись.

*Озеленение* территории детского сада осуществлено не в полном объеме и не соответствуют акту выполненных работ от 14.01.2013 № 2/25.

Из посаженных кустарников (свидина южная) 926 шт., прижилось менее 10%, фактически отсутствуют 18 кустов сирени кустовой, по 7 кустов клена остролистного и рябины дуболистной. В результате подрядчиком необоснованно предъявлено, а заказчиком оплачены работы на сумму 112,9 тыс.рублей.

Не оборудована *площадка для 2-х мусороконтейнеров.* Контейнеры установлены на территории для сушки белья, без установки металлических оград по железобетонным столбам из сетки высотой 2,2 м. Неправомерные расходы составили 73,8 тыс.рублей.

Повторной визуальной проверкой (26.06.2014 года) установлено, что работы подрядчиком выполнены в полном объеме, площадка оборудована в соответствии со сметой, актом выполненных работ от 14.01.2013 № 2/30.

*Малые формы, наружные сети освещения* установлены на участках в полном объеме, в соответствии с актом выполненных работ от 14.01.2013 № 2/26 и от 14.01.2013 №2/29 соответственно.

*Внутренние сети канализации.* Проектной документацией предусмотрено: установка сливов больничных (видуаров) - 5 комплектов, фактически установлено 4 видуара в ясельных группах; установка поддонов чугунных и стальных мелких - 22 комплекта, фактически - 19 комплектов.

*Технологическое оборудование.*

Выборочной проверкой на предмет комплектности оборудованием, инвентарем, а также его соответствия проектным решениям, установлено, что отдельные виды оборудования, предусмотренные сметой и отраженные в акте выполненных работ фактически отсутствуют (стол гладильный 1500\*800\*800 (позиция по смете 20); диван для отдыха (2 шт.) (позиция по смете 29), стол для переодевания (пеленальный) (700\*700\*900) (позиция по смете 175) – 4 шт., манеж групповой R-800 (позиция по смете 208) – 2 шт. и другие).

Кроме того, имеются случаи замены одного оборудования (инвентаря) на аналогичный, характеристики данного оборудования не меняются, при этом стоимость (согласно представленным подрядчиком счет-фактурам) замененного оборудования меньше, чем предусмотрено проектом. Так, например, в постирочной - стиральная машина бытовая загрузка на 5 кг, предусмотренная проектом (позиция 4) стоимостью 22,5 тыс.рублей (без монтажа) заменена стиральной машиной с загрузкой на 6 кг – 11,8 тыс.рублей; в групповых ячейках – ванная моечная 3-х гнездовая 1800\*600\*850 (12 шт.), предусмотренная сметой (позиция 183) стоимостью 428,3 тыс.рублей, заменена ванной моечной 2-х гнездовой 1200\*600\*600 (12 шт.) – 198,8 тыс.рублей и другие.

Следует отметить, что подрядчиком дополнительно поставлено оборудование, не предусмотренное сметой: музыкальный центр, полка обувная (12 шт.), ширма медицинская (12 шт.) и другие.

Слайсер (овощерезка) 450\*360\*340, слайсер (хлеборезка) 1050\*586\*536, соковыжиматель для овощей и фруктов не установлены, и находятся в складском помещении в разобранном виде.

Полный анализ фактически поставленного технологического оборудования и выполнение отдельных видов работ, приведен в Таблице №1.

На основании вышеизложенного и принимая во внимание фактическое изменение комплектности, технологической мощности и ассортимента оборудования, а также дополнительно приобретенное оборудование (инвентаря), общая сумма необоснованной переплаты составила 397,6 тыс.рублей.

*Детский сад на 240 мест в 13 микрорайоне*

Проектная документация по объекту "Детский сад на 240 мест в 13 микрорайоне г. Южно-Сахалинска" изготовлена ООО "Биолит" в 2008 году по заказу ОКС администрации г. Южно-Сахалинска (в настоящее время - МКУ "УКС"), на основании заключенного муниципального контракта от 25.09.2008 № 032-118-08 на сумму 8870,7 тыс.рублей.

Положительное заключение государственной экспертизы проектной документации по данному объекту капитального строительства выдано управлением государственной экспертизы Сахалинской области от 29.05.2009 № 65-1-5-0035-09, на основании заключенного договора от 04.02.2009 № 04/09 в сумме 819,7 тыс.рублей.

В рамках ДЦП оплата за выполненные работы по изготовлению проектной документации и проведению ее государственной экспертизы, не производилась.

Финансирование строительства объекта "Детский сад на 240 мест в 13 микрорайоне г. Южно-Сахалинска" предусмотрено областными и муниципальными программами в общей сумме 555683,0 тыс.рублей, в том числе:

- 2013 год – 345577,9 тыс.рублей (областной бюджет – 161120,0 тыс.рублей, муниципальный – 184457,9 тыс.рублей);

- 2014 год – 210105,1 тыс.рублей (областной бюджет – 189094,6 тыс.рублей, муниципальный – 21010,5 тыс.рублей).

Фактически за проверяемый период, финансирование осуществлено в 2013 году в размере 389127,4 тыс.рублей (областной бюджет – 161120,0 тыс.рублей, муниципальный – 228007,4 тыс.рублей) (112,6 %). В истекшем периоде 2014 года, финансирование указанного объекта за счет бюджетных средств не осуществлялось.

Строительство объекта "Детский сад на 240 мест в 13 микрорайоне г. Южно-Сахалинска" осуществлялось с 2011 года, на основании заключенных Заказчиком договоров и контрактов на сумму 389127,4 тыс.рублей, в том числе:

- на строительно-монтажные работы заключен трехсторонний муниципальный контракт от 30.12.2011 № 032-110-11 на сумму 385577,9 тыс.рублей (ГРБС - министерство строительства, Заказчик - МКУ "УКС", Подрядчик - ООО "Рабочий - 1"). Срок выполнения работ - 24.11.2012 года (330 календарных дней).

Оплата МКУ "УКС" в адрес подрядчика произведена в соответствии с п. 2 дополнительного соглашения от 15.08.2013 № 4 к контракту на основании "графика финансирования выполненных строительно-монтажных работ", подписанных актов выполненных работ (ф. КС-2), справок (ф. КС-3) в общей сумме 385577,9 тыс.рублей (областной бюджет – 161120,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 224457,9 тыс.рублей).

Работы ООО "Рабочий-1" выполнены с нарушением срока на 294 дня (акт приемки законченного строительством объекта ф. КС-11 от 14.08.2013 года).

В соответствии с п. 11.5 муниципального контракта за нарушение Подрядчиком сроков выполнения работ, МКУ "УКС" в адрес ООО "Рабочий-1" направлена претензия от 25.04.2013 № 139-032/ю на уплату неустойки.

На момент проверки, направлена повторная претензия от 05.06.2014 № 215-032/ю. С учетом того, что строительная площадка, проектная и разрешительная документация переданы подрядчику 11.01.2012 года, просрочка исполнения обязательств по муниципальному контракту составляет 251 день, сумма неустойки - 48390,0 тыс.рублей (385577,9\*0,05%\*251).

Денежные средства в виде уплаты штрафных санкций от подрядчика не поступали, меры по взысканию суммы неустойки в принудительном порядке, при обращении в Арбитражный суд, МКУ "УКС" не принимались более года (нарушение п.12, п.14 контракта). В результате упущенная выгода (недополученные доходы муниципального бюджета) составила 48390,0 тыс.рублей.

- авторский надзор выполнен по муниципальному контракту от 14.03.2012 № 032-110/11/АН-12 с ООО "Биолит" на сумму 562,4 тыс.рублей. Обязанности сторон исполнены в полном объеме, оплата произведена за счет средств муниципального бюджета.

- технологическое присоединение к электрическим сетям объекта осуществлено по договору от 15.03.2012 № 032-110/11/ТП-12 с ОАО "Сахалинэнерго" на сумму 2987,1 тыс.рублей, сроком выполнения один год. Работы выполнены с 24.12.2012 по 27.12.2012 года, в установленный срок. Оплата Заказчиком произведена за счет средств муниципального бюджета в порядке, предусмотренном п.11 договора в общей сумме 2987,1 тыс.рублей.

В соответствии со ст. 55.24 Градостроительного кодекса РФ к проверке представлены Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № RU65302000-992 от 30.09.2013, а также Заключение государственной инспекции строительного надзора Сахалинской области о соответствии построенного объекта капитального строительства требованиям техническим регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации от 29.12.2012 №75-12.

Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 22.11.2013 № 2127-па объект капитального строительства "Детский сад на 240 мест в 13 микрорайоне г. Южно-Сахалинска" расположенный по адресу: Южно-Сахалинск, севернее жилого дома № 56 по ул. Есенина, 4А принят в муниципальную собственность городского округа "Город Южно-Сахалинск" общей стоимостью 399043,3 тыс.рублей.

В ходе выборочной визуальной проверки, проведенной на объекте (акт визуальной проверки от 20.06.2014,) установлено следующее.

Работы, по внешней и внутренней *отделке* здания выполнены в соответствии с конструктивными и проектными решениями.

Вместе с тем, в помещении здания наблюдаются многочисленные трещины (групповые, туалетные комнаты, коридор), в группе № 9 в буфетном помещении обвалилась часть кафеля, в других группах наблюдается его отхождение от стен, в группе № 10 в туалетном помещении - подтеки на потолке и другие дефекты. По периметру территории вокруг здания имеются трещины и сколы асфальтового покрытия, трещины, отслоения и обрушения по цоколю здания. По завлению заместителя заведующей по АХЧ детского сада, в здании не работает вытяжная вентиляция.

В адрес подрядчика, МКУ «УКС» направлены претензии с требованием об устранении дефектов, выявленных за время эксплуатации объекта, которые последними на момент проверки, оставлены без внимания.

*Озеленение* территории детского сада, в соответствии со сметой и актом выполненных работ от 15.08.2013 № 26, осуществлено не в полном объеме.

Не выполнены подрядчиком работы по посадке 251 штук деревьев и кустарников, предусмотренных сметой и указанных в акте выполненных работ, в результате необоснованнооплаченные заказчиком работы составили 508,7 тыс.рублей (Приложение № 1).

*Малые формы* установлены на участках в полном объеме.

*Устройство водоотводного лотка вдоль подпорной стенки* выполнено в соответствии со сметой, актом выполненных работ от 15.08.2013 №16.

*Внутренние сети канализации.* Фактически не установлены сливы больничные (4 комплекта), предусмотренные проектом и отраженные в акте выполненных работ от 15.08.2013 №3.

*Технологическое оборудование* в основном соответствует по количеству и наименованию, предусмотренному сметой и актом выполненных работ от 15.08.2013 №5.

Вместе с тем, имеются случаи замены одного оборудования (инвентаря) на аналогичный, при этом характеристики данного оборудования не меняются.

Так, например, в смете и акте выполненных работ (позиция 81 и 48) на пищеблоке предусмотрено 4 шкафа холодильных (1400\*700\*2000) и 7 шкафов холодильных (550\*600\*1870) общей стоимостью 473,2 тыс.рублей, фактически установлено 2 и 6 шкафов холодильных соответственно на сумму 344,1 тыс.рублей, а также дополнительно приобретен ларь морозильный МЛК 400 и шкаф холодильный 1474\*884\*2064 общей стоимостью 91,9 тыс.рублей, в результате стоимость фактически установленного оборудования составила 436,0 тыс.рублей или на 37,2 тыс.рублей меньше. Сметой предусмотрено 3 единицы принтеров и 3 единицы ксероксов на общую сумму 99,5 тыс.рублей, фактически установлено 3 МФУ (принтер, ксерокс, сканер) на общую сумму 24,0 тыс.рублей, т.е. стоимостью на 75,5 тыс.рублей меньше.

Следует отметить, что подрядчиком дополнительно приобретено оборудование, не предусмотренное сметой, в том числе: сушильная машина (1000\*1200\*1100) – 3 шт. на сумму 86,0 тыс.рублей; матрасы пружинные на кровати - 243 шт. – 344,6 тыс.рублей и другие.

В наличии имеется оборудование, которое находится в нерабочем состоянии - электрокипятильник (позиция по смете 77).

При проведении полного анализа фактически поставленного технологического оборудования (Таблица №2), с учетом дополнительно приобретенного, необоснованной переплаты не установлено.

*Детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске*

Проектная документация по объекту "Детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске" изготовлена в 2011 году на основании заключенного между министерством строительства Сахалинской области и ОАО "Институт "Сахалингражданпроект" государственного контакта от 26.09.2011 №11/91 на сумму 2326,2 тыс.рублей.

Государственная экспертиза данной проектной документации проведена в соответствии с заключенным договором от 24.11.2011 № 117/11 между министерством строительства Сахалинской области и управлением государственной экспертизы Сахалинской области на сумму 266,5 тыс.рублей. Положительное заключение государственной экспертизы проектной документации по объекту капитального строительства "Детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске" выдано 30.01.2012 № 65-1-3-0002-12.

В рамках ДЦП оплата за выполненные работы по изготовлению проектной документации и проведению ее государственной экспертизы, не предусмотрена.

Финансирование строительства объекта предусмотрено областными и муниципальными программами в общей сумме 501545,4 тыс.рублей, в том числе:

- 2013 год – 157000,0 тыс.рублей (областной бюджет – 140900,0 тыс.рублей, муниципальный – 16100,0 тыс.рублей);

- 2014 год – 53427,0 тыс.рублей (областной бюджет – 48084,3 тыс.рублей, муниципальный – 5342,7 тыс.рублей).

Финансирование объекта в 2012, 2013 году произведено в размере 209982,5 тыс.рублей (областной бюджет – 140900,0 тыс.рублей, муниципальный – 69082,5 тыс.рублей). В истекшем периоде 2014 года финансирование по объекту не производилось.

Строительство объекта осуществлялось с 2012 года, на основании заключенных Заказчиком договоров и контрактов на сумму 209982,5 тыс.рублей, в том числе:

- на выполнение строительно-монтажных работ заключен муниципальный контракт от 13.01.2012 № 032-001-12 на сумму 207000,0 тыс.рублей (ГРБС - министерство строительства, Заказчик - МКУ "УКС", Подрядчик - ООО "СМК В-три"). Срок выполнения работ - 270 календарных дней (до 09.10.2012 года).

Оплата МКУ "УКС" в адрес подрядчика производилась в соответствии с п. 2 дополнительного соглашения от 21.10.2013 №6 к контракту на основании "графика финансирования выполненных строительно-монтажных работ" (2012 год - 50000,0 тыс.рублей, 2013 год - 157000,0 тыс.рублей), подписанных актов выполненных работ (ф. КС-2), справок (ф. КС-3) в общей сумме 207000,0 тыс.рублей (областной бюджет – 140900,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 66100,0 тыс.рублей). Работы ООО "СМК В-три" выполнены с нарушением срока на 262 дня (акта приемки законченного строительством объекта ф. КС-11 от 28.06.2013).

В соответствии с п.12 муниципального контракта за нарушение Подрядчиком сроков выполнения работ, МКУ "УКС" в адрес ООО "СМК В-три" направлена претензия от 25.04.2013 № 140-032/ю на уплату неустойки. Претензия Подрядчиком не принята, в связи с тем, что Заказчик своевременно не исполнил свои обязательства по передаче ООО "СМК В-три" строительной площадки, проектной документации и других объективных причин, что привело к сдвигу сроков начала и окончания работ.

На момент проверки, направлена повторная претензия от 05.06.2014 № 214-032/ю, в которой МКУ "УКС" принимая все вышеперечисленные обстоятельства, начисляет Подрядчику штрафных санкций за 32 дня просрочки в размере 33120,0 тыс.рублей (207000\*0,5%\*32 дня.).

Штрафные санкции Подрядчиком, за нарушение условий п.12 контракта в добровольном порядке не уплачены. Спорные вопросы, касающиеся исполнения муниципального контракта сторонами не урегулированы и не были переданы на рассмотрение в Арбитражный суд Сахалинской области более года (нарушение п.13, п.15 контракта). В результате упущенная выгода (недополученные доходы муниципального бюджета) составила 33120,0 тыс. рублей.

- авторский надзор по объекту осуществлен ОАО "Институт "Сахалингражданпроект" по муниципальному контракту от 30.03.2012 № 032-001/АН-12 на сумму 365,8 тыс.рублей. Обязательства выполнены сторонами в полном объеме, в соответствии с условиями контракта. Оплата произведена за счет средств муниципального бюджета.

- технологическое присоединение к электрическим сетям объекта произведено по договору от 06.03.2012 № 032-001/12/ТП-12, заключенному с ОАО "Сахалинэнерго" сумму 2616,7 тыс.рублей, сроком выполнения один год. Услуга выполнена с 11.12.2012 по 14.12.2012 года, в установленный договором срок. Оплата Заказчиком произведена за счет средств муниципального бюджета в порядке, предусмотренном п. 11 договора в общей сумме 2616,7 тыс.рублей.

В соответствии со ст. 55.24 Градостроительного кодекса РФ к проверке представлены Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 30.09.2013
№ RU65302000-992, а также Заключение государственной инспекции строительного надзора Сахалинской области о соответствии построенного объекта капитального строительства требованиям техническим регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации от 29.12.2012 №75-12.

Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 06.09.2013
№ 1646-па объект капитального строительства "Детский сад на 110 мест в
г. Южно-Сахалинске" расположенный по адресу: Южно-Сахалинск, севернее жилого дома №56 по ул. Садовая, 15А принят в муниципальную собственность ГО "Город Южно-Сахалинск" общей стоимостью 223840,1 тыс.рублей.

Министерством строительства Сахалинской области затраты на разработку проектной документации по объекту "Детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске" в сумме 2326,2 тыс.рублей, а также затраты на проведение государственной экспертизы данной проектной документации - 266,5 тыс.рублей, до настоящего времени в МО ГО "Город Южно-Сахалинск" не переданы. В результате, стоимость объекта завершенного строительства сформирована без учета указанных затрат и занижена на сумму 2592,7 тыс.рублей.

В ходе подписания акта, МКУ «УКС» представлено распоряжение министерства имущества и земельных отношений Сахалинской области от 16.06.2014 №1152-р «О безвозмездной передаче проектной документации по детским садам в собственность муниципального образования городской округ «Город Южно-Сахалинск». Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска готовится Постановление о принятии в муниципальную собственность указанных затрат по объекту (информация от 10.07.2014 №2449-032/МКУ).

В ходе выборочной визуальной проверки, проведенной на объекте (акт визуальной проверки от 24.06.2014,) установлено следующее.

Работы, по внешней и внутренней *отделке* здания выполнены в соответствии с конструктивными и проектными решениями.

Видимые дефекты не установлены.

*Малые формы* установлены на участках в полном объеме, в соответствии со сметой и актом выполненных работ от 28.06.2013 №19.

*Технологическое оборудование* по количеству и наименованию соответствует смете и акту выполненных работ от 28.06.2013 №14.

*Озеленение* территории детского сада выполнено не в полном объеме и не соответствуют акту выполненных работ от 28.06.2013 № 21. Из посаженных кустарников (свидина южная) 709 шт. (позиция 32 в ф.КС-2), прижилось менее 10%, фактически отсутствуют клен (высота 3,0-3,5 м.) - 11 шт. из 12 шт. предусмотренных (позиция 18 в ф.КС-2), береза бородавчатая (высота 3,0-3,5 м.) - 8 шт. из 20 шт. (позиция 19 в ф.КС-2), пузыреплодник калинолистный (высота 1,25-1,5 м.) - 28 шт..

Повторной визуальной проверкой (01.07.2014) *озеленения* территории детского сада установлено, что замечания, отмеченные актом визуального осмотра от 24.06.2014, частично устранены: выполнены работы по посадке кустарников – саженцев в живую изгородь, досажены деревья-саженцы (клен) – 11 штук.

Не выполнены работы по посадке деревьев-саженцев (береза бородавчатая) – 8 шт., кустарников - саженцев (пузыреплодник калинолистный) – 28 шт., в результате необоснованно оплаченные заказчиком работы составили 13,4 тыс.рублей.

2014 год

*Детский сад на 220 мест в с. Дальнее*

Проектная документация по объекту изготовлена ОАО "Иркутскгражданпроект" по заказу министерства строительства Сахалинской области. Положительное заключение государственной экспертизы проектной документации по данному объекту капитального строительства выдано управлением государственной экспертизы Сахалинской области от 21.06.2013 № 65-1-5-0083-13.

В рамках ДЦП оплата за выполненные работы по изготовлению проектной документации и проведению ее государственной экспертизы, не предусмотрена.

В 2014 году на строительство объекта Программами предусмотрено 104133,8 тыс.рублей (областной бюджет – 93720,4 тыс.рублей, муниципальный – 10413,4 тыс.рублей).

За истекший период финансирование по объекту "Детский сад на 220 мест в с. Дальнее " произведено в размере 18322,3 тыс.рублей (областной – 16091,9 тыс.рублей, муниципальный – 2230,4 тыс.рублей), в том числе:

- на выполнение строительно-монтажных работ заключен муниципальный контракт от 16.12.2013 № 032-217-13 на сумму 312500,0 тыс.рублей (ГРБС - министерство строительства Сахалинской области, Заказчик - МКУ "УКС", Подрядчик - ОАО Сахалинское монтажное управление "Дальэлектромонтаж" имени Г.А. Юзефовича). Срок выполнения работ - 600 календарных дней (до 08.08.2015 года).

На момент проверки, выполнены подготовительные работы, земляные работы по устройству котлована, работы по устройству фундамента до уровня первого этажа. Оплата за выполненные работы произведена в размере 16091,9 тыс.рублей за счет средств областного бюджета.

- на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям объекта заключен договор от 26.12.2013 № 1878-18/13 с ОАО "Сахалинэнерго" на сумму 5575,9 тыс.рублей. Сроком выполнения работ - один год. На момент проверки, оплата Заказчиком произведена в соответствии с условиями п.3 договора, в сумме 2230,4 тыс.рублей за счет средств муниципального бюджета. Работы находятся в стадии завершении.

*Строительство детского сада на 200 мест в п/р Хомутово****,*** по адресу
г. Южно-Сахалинск, п.р. Хомутово, северо-восточнее пересечения ул. Вл. Высокого и ул. академика А.Д.Сахарова.

Программами предусмотрено финансирование в 2014 году в сумме 115165,0 тыс.рублей (областной бюджет – 103648,5 тыс.рублей, муниципальный – 11516,5 тыс.рублей).

В 2014 году заключено 2 договора на общую сумму 5328,5 тыс.рублей, оплата произведена в общей сумме 3301,8 тыс.рублей за счет муниципального бюджета, в том числе:

- осуществление технологического присоединения к электрическим сетям - договор от 29.03.2014 № 465-18/14 с ОАО "Сахалинэнерго" на сумму 5066,7 тыс.рублей, сроком выполнения - один год. Оплата произведена в соответствии с порядком расчетов по договору (п.3) в сумме 3040,0 тыс.рублей;

- на проведение государственной экспертизы результатов инженерных изысканий - договор от 01.04.2014 № 30/14 с управлением государственной экспертизы Сахалинской области на сумму 261,8 тыс.рублей. Получено положительное заключение, оплата произведена в полном объеме.

*Строительство детского сада на 220 мест, пл.р. Ново-Александровск,*северо-восточнее пересечения ул. Науки и ул. Советская.

Программами предусмотрено финансирование в 2014 году в сумме 94095,0 тыс.рублей (областной бюджет – 84685,5 тыс.рублей, муниципальный – 9409,5 тыс.рублей).

В истекшем периоде 2014 года заключен договор от 23.04.2014 № 671-18/14 на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям с ОАО "Сахалинэнерго" на сумму 4588,7 тыс.рублей, сроком выполнения - один год. Оплата произведена в соответствии с порядком расчетов по договору (п.3) в сумме 2753,2 тыс.рублей за счет средств муниципального бюджета.

*Детский сад на 240 мест в г. Южно-Сахалинске, 12 микрорайон*

В 2014 году предусмотрено финансирование в сумме 114867,0 тыс.рублей (областной бюджет – 103380,3 тыс.рублей, муниципальный – 11486,7 тыс.рублей).

В истекшем периоде 2014 года заключен договор от 01.04.2014 № 29/14 с управлением государственной экспертизы Сахалинской области на проведение государственной экспертизы результатов инженерных изысканий - на сумму 314,5 тыс.рублей. Получено положительное заключение, оплата произведена в полном объеме за счет средств муниципального бюджета.

*Детский сад на 200 мест в г. Южно-Сахалинске, 8 микрорайон*, южнее ж.д.№15а по ул. им. Космонавта Поповича.

В 2014 году предусмотрено финансирование в сумме 89656,3 тыс.рублей (областной бюджет – 80690,6 тыс.рублей, муниципальный – 8965,7 тыс.рублей).

На момент проверки, договоры (муниципальные контракты) на выполнение работ по строительству объекта, МКУ "УКС" не заключало.

*8. Возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не представлено.*

*9. Выводы.*

9.1. Финансирование программного мероприятия «строительство дошкольных образовательных учреждений, приобретение в муниципальную собственность зданий дошкольных образовательных учреждений» для ГО «Город Южно-Сахалинск» предусмотрено в размере 1505318,5 тыс.рублей, из них: за счет средств областной субсидии – 1354818,5 тыс.рублей, софинансирование муниципального бюджета – 150500,0 тыс.рублей, в том числе:

2013 год – 3-х детских садов - 606320,0 тыс.рублей, из них: областной бюджет – 545720,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 60600,0 тыс.рублей;

2014 год – 8 детских садов - 898998,5 тыс.рублей, из них: областной бюджет – 809098,5 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 89900,0 тыс.рублей.

В 2014 году финансирование строительства детских дошкольных образовательных учреждений в г. Южно-Сахалинске (далее – ДДОУ, детский сад) предусмотрено в рамках государственной программы Сахалинской области «Развитие образования в Сахалинской области на 2014 - 2020 годы» (Подпрограмма «Повышение качества и доступности дошкольного образования»), утвержденной постановлением Правительства Сахалинской области от 28.06.2013 № 331. Приобретение в муниципальную собственность зданий дошкольных образовательных учреждений государственной программой Сахалинской области не предусмотрено.

Строительство 3-х детских садов, предусмотренных Программами, осуществлялось муниципальным образованием с 2011, 2012 годов.

Министерством финансов Сахалинской области, на основании заключенных соглашений, муниципальному образованию представлены в 2012, 2013 годах целевые бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицита местного бюджета, с направлением средств на реализацию комплексных программ развития дошкольных образовательных учреждений в сумме 474090,0 тыс.рублей.

В проверяемом периоде, средства кредита в полном объеме направлены на указанные цели.

За период 2012 - истекший 2014 года, на строительство детских садов, предусмотренных программами, муниципальным бюджетом направлено 1012128,6 тыс.рублей, в том числе:

- 2012 год – 119198,4 тыс.рублей (муниципальный бюджет – 119198,4 тыс.рублей, в том числе за счет бюджетного кредита – 110000,0 тыс.рублей);

- 2013 год – 867229,3 тыс.рублей (за счет средств субсидии областного бюджета – 525720,0 тыс.рублей; муниципального бюджета – 341509,3 тыс.рублей, (включая средства бюджетного кредита – 307997,3 тыс.рублей);

- за истекший период 2014 год – 25700,9 тыс.рублей (областная субсидия – 16091,9 тыс.рублей; муниципальный бюджет – 9609,0 тыс.рублей).

Бюджетные кредиты погашены в общей сумме 181886,9 тыс.рублей, в том числе: 2013 год – 76092,7 тыс.рублей (за счет средств субсидии – 20000,0 тыс.рублей, дополнительного целевого кредита – 56092,7 тыс.рублей); 2014 год – 105794,2 тыс.рублей (за счет средств субсидии – 105794,2 тыс.рублей).

На момент проверки, остаток средств областной субсидии - 5559,9 тыс.рублей.

Объем проверенных средств составил 1194015,5 тыс.рублей, в том числе: областной бюджет (субсидия) – 673166,0 тыс.рублей, бюджетный кредит – 474090,0 тыс.рублей, муниципальный бюджет – 46759,5 тыс.рублей.

Провести анализ достижения муниципальным образованием ГО «Город Южно-Сахалинск» целевых индикаторов ДЦП не представляется возможным, в связи с тем, что предусмотренные индикаторы имеют общие показатели, без распределения их по муниципальным образованиям.

Сводом мероприятий по строительству и капитальному ремонту детских дошкольных учреждений на 2011-2015 годы (Приложение №1 к ДЦП), по мероприятию «строительство дошкольных образовательных учреждений, приобретение в муниципальную собственность зданий дошкольных образовательных учреждений», предусмотрен ввода в эксплуатацию: в 2012 году – 2 детских сада на 350 мест, в 2013 году – 1 детский сад на 220 мест.

Фактически, 3 детских сада с общим количеством мест 570 (на 240 мест в 13 микрорайоне, на 220 мест в 14 микрорайоне, на 110 мест в г. Южно-Сахалинске), введены в эксплуатацию в 2013 году.

Основной причиной неисполнения мероприятий в установленный Программой срок, является выполнение работ подрядчиками ООО «Рабочий-1», ООО «СМК В-три» по строительству объектов «Детский сад на 240 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска», «Детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске» соответственно, с нарушением срока более чем на 200 дней.

Заказчиком проектной документации на строительство в 2014 году пяти ДДОУ являлось министерство строительство Сахалинской области.

На момент проверки, Минстроем передана проектная документация и положительное заключение государственной экспертизы проектной документации по объекту "Детский сад на 220 мест в с. Дальнее", в результате строительно-монтажные работы осуществляются только по данному объекту.

По трем детским садам (на 200 мест в п/р Хомутово, на 240 мест в пл.р. Ново-Александровск, на 240 мест в г. Южно-Сахалинске, 12 микрорайон) заключены договоры на технологическое присоединение к электрическим сетям, государственную экспертизу результатов инженерных изысканий.

На строительство объекта "Детский сад на 200 мест в г. Южно-Сахалинске, 8 микрорайон", предусмотренного Соглашением на 2014 год, МКУ "УКС", договоры не заключало.

Согласно информации по объектам капитального строительства государственной программы (Приложение №2), срок ввода указанных объектов в эксплуатацию установлен в 2015 году.

9.2. В рамках контрольного мероприятия нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено. Условия софинансирования муниципальным образованием соблюдены.

Выявлены нарушения действующего законодательства, а также прочие нарушения в общей сумме 962180,3 тыс.рублей (устранено в ходе проверки нарушений на 6076,0 тыс.рублей).

9.2.1. Установлены нарушения п.2 ст.179 БК РФ, ст.2 Федерального закона от 03.02.2014 № 1-ФЗ, в части несоответствие финансовых показателей между Решениями о бюджете муниципального образования на 20134 год и муниципальной программы на общую сумму 870969,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.07.2014 муниципальным образованием не исполнена ст.2 Федеральный закон от 03.02.2014 № 1-ФЗ "О приостановлении действия абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации", в части приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете до 1 мая 2014 года.

9.2.2 Объемы софинансирования областного бюджета и органов местного самоуправления, предусмотренные Соглашениями на 2013, 2014 годы (дополнительными соглашениями) на строительство детских дошкольных учреждений не соответствовали п. 1 Методики № 575.

9.2.3. Министерство строительства Сахалинский области, выступив третьей стороной при заключении муниципального контракта на строительство объекта муниципальной собственности, превысил полномочия, определенные Положением о министерстве строительства Сахалинской области от 23.12.2009 № 545-па, утвержденные постановлением Администрации Сахалинской области.

9.2.4. В нарушениерешения городского Собрания городского округа "Город Южно-Сахалинск" от 01.10.2008 № 1253/54-08-3 "О порядке приема в собственность городского округа "Город Южно-Сахалинск" находящегося в федеральной собственности и государственной собственности Сахалинской области имущества и имущества хозяйствующих субъектов различной формы собственности" не включены затраты на разработку проектной документации, а также затраты на проведение государственной экспертизы данной проектной документации по объектам «Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска» в сумме 6002,2 тыс.рублей, «Детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске» - 2592,7 тыс.рублей, в результате чего занижена стоимость объектов.

В ходе подписания акта, МКУ «УКС» представлено постановление администрации города Южно-Сахалинска от 07.07.2014 № 1156 «О внесении изменений в постановление администрации города Южно-Сахалинска от 08.04.2013 № 584 «О принятии в муниципальную собственность городского округа «Город Южно-Сахалинск» объекта капитального строительства «Детский сад на 220 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска», в котором внесены изменения в стоимость объекта, в части исключения затрат, не относящихся напрямую к стоимости объекта, а также включения затрат на разработку проектной документации.

Распоряжением министерства имущества и земельных отношений Сахалинской области от 16.06.2014 № 1152-р в собственность муниципального образования городской округ «Город Южно-Сахалинск» передана проектная документация по детским садам (в т.ч. «Детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске»). Специалистами Департамента по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска готовится Постановление о принятии в муниципальную собственность указанных затрат по объекту.

9.2.5. При строительстве объектов, Заказчиком и Подрядчиками допускались нарушения условий исполнения государственных контрактов и договоров:

- Заказчиком своевременно не исполнены обязательства по передаче ООО «СМК В-три» строительной площадки, проектной документации, что привело к переносу сроков начала и окончания работ;

- не соблюдались сроки выполнения работ Подрядчиками (ООО «Рабочий-1», ООО «СМК В-три») по строительству детских садов (на 240 мест в 13 микрорайоне, на 110 мест в г. Южно-Сахалинске), претензионная работа МКУ «УКС» осуществлялась не полном объеме. Направленные претензии в адрес подрядчиков, результатов не принесли. Штрафные санкции Подрядчиками, за нарушение условий контракта в добровольном порядке не уплачены. Спорные вопросы, касающиеся исполнения муниципальных контрактов сторонами не урегулированы более года и не переданы на рассмотрение в Арбитражный суд Сахалинской области (нарушение п.12, п.14 и п.13, п.15 соответствующих контрактов). В результате упущенная выгода (недополученные доходы муниципального бюджета) составила в общей сумме 81510,0 тыс.рублей тыс. рублей.

9.2.6. В ходе визуальных проверок на введенных в эксплуатацию объектах («Детский сад на 220 мест в 13 микрорайоне г. Южно-Сахалинск», «Детский сад на 240 мест в 14 микрорайоне г. Южно-Сахалинска», «Детский сад на 110 мест в г. Южно-Сахалинске») установлено несоответствие фактически выполненных работ, работам, предусмотренным проектной документацией и выставленных к оплате. В результате сумма, неправомерно оплаченная Заказчиком, составила 1106,4 тыс.рублей, в том числе:

- невыполненные работы по озеленению – 635,0 тыс.рублей;

- недопоставленное технологическое оборудование – 397,6 тыс.рублей;

- не оборудована площадка для 2-х мусорных контейнеров – 73,8 тыс.рублей.

В ходе подписания акта, площадка для 2-х контейнеров оборудована в соответствии со сметой, актом выполненных работ.

Подрядчиками (ООО «Рабочий-1», ООО «СМК В-три») представлены гарантийные обязательства по восстановлению и посадке зеленых насаждений.

МКУ «УКС» направлена претензия в адрес ОАО «Сахалин-Инжиниринг» о допоставке недостающего оборудования. По мере устранения данных замечаний, выполненные работы будут предъявлены к повторной визуальной проверке.

*10. Предложения*

По результатам проверки направить:

- представления в администрацию муниципального образования городского округа «Город Южно-Сахалинск»**,** муниципальное казенное учреждение городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление капитального строительства» и министерство строительства Сахалинской области;

- материалы в прокуратуру Сахалинской области для принятия мер прокурорского реагирования.

Приложения:

1.Перечень законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, Сахалинской области и муниципальных образований, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 2 л. в 1 экз.;

2. Перечень актов проверок (2 единицы) и актов визуальных проверок на 1 л. в 1 экз.;

Аудитор К.Г. Бондарчук

Приложение №1

к отчету по результатам контрольного мероприятия

**перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов РФ и Сахалинской области и муниципального образования на основании которых проведено контрольное мероприятие**

|  |  |
| --- | --- |
| №п/п | Название законов и иных нормативных правовых актов Сахалинской области с указанием даты и номера акта |
| 1 | 2 |
| 1. | **Нормативные документы субъекта РФ** |
| 2. | Постановление Правительства Сахалинской области от 28.06.2013 № 331 "Об утверждении государственной программы Сахалинской области "Развитие образования в Сахалинской области на 2014 - 2020 годы" (вместе с "Подпрограммой № 1 "Повышение качества и доступности дошкольного образования"…)  |
| 3. | Постановление Правительства Сахалинской области от 14.02.2011 № 35 «Об утверждении долгосрочной целевой программы Сахалинской области «Обеспечение доступности дошкольного образования в Сахалинской области на 2011 - 2015 годы»  |
| 4. | Постановление Правительства Сахалинской области от 11.09.2012 № 449, от 25.12.2013 № 771 «Об утверждении адресной инвестиционной программы Сахалинской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», «Об утверждении адресной инвестиционной программы Сахалинской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» |
| 5. | Постановление Правительства Сахалинской области от 23.07.2010 № 356 "О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности"  |
| 6. | Постановление Администрации Сахалинской области от 31.12.2009 № 575-па "О методике определения уровня софинансирования расходного обязательства муниципального образования Сахалинской области при предоставлении субсидии муниципальным районам (городским округам) Сахалинской области на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности"  |
| 7. |  Закон Сахалинской области от 09.12.2011 № 139-ЗО "Об областном бюджете Сахалинской области на 2012 год" |
| 8. | Закон Сахалинской области от 06.08.2012 № 80-ЗО "Об областном бюджете Сахалинской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" |
| 9. | Постановление Правительства Сахалинской области от 27.12.2011 № 570, "Об утверждении Порядка рассмотрения заявок муниципальных образований и заключения соглашений на предоставление бюджетных кредитов в 2012 году". |
| 10. | Постановление Правительства Сахалинской области от 24.01.2013 № 23 "Об утверждении Порядка рассмотрения заявок муниципальных образований на предоставление бюджетных кредитов, заключения соглашений на предоставление бюджетных кредитов, а также возврата бюджетных кредитов в 2013 году" |
| 11. | Положение о министерстве строительства Сахалинской области, утвержденным постановлением Администрации Сахалинской области от 23.12.2009 № 545-па |
|  | **Нормативные документы муниципального образования** |
| 12. | Решения городского Собрания города Южно-Сахалинска от 20.02.2013 № 766/45-13-4, от 26.02.2014 № 991/59-14-4 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2013, 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов (с изменениями);  |
| 13. | Постановление Администрации города Южно-Сахалинска от 05.05.2011 № 751 "Об утверждении муниципальной программы городского округа "Город Южно-Сахалинск" "Обеспечение доступности дошкольного образования в городском округе "Город Южно-Сахалинск" на 2011 - 2015 годы"  |
| 14. | Постановление Администрации города Южно-Сахалинска от 31.12.2013 № 2450-па, от 14.01.2014 № 46-па "Об утверждении адресной инвестиционной программы городского округа "Город Южно-Сахалинск" на 2013 год", "Об утверждении адресной инвестиционной программы городского округа "Город Южно-Сахалинск" на 2014 год и на плановый период 2015 - 2016 годов год"  |

Приложение № 2

 к отчету по результатам

 контрольного мероприятия

**Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия на объектах**

1.Акт проверки администрации муниципального образования городского округа «Город Южно-Сахалинск» от 03.07.2014;

2.Акт проверки муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление капитального строительства» от 03.07.2014.

3. Акты визуальных проверок объектов в муниципальном образовании - 3

единицы.

4. Акты повторных визуальных проверок объектов в муниципальном образовании на предмет устранения выявленных нарушений - 2 единицы.