

Справка
по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия

г. Валдай

от 30.09.2024 года

На основании приказа председателя Счетной палаты Новгородской области от «05» февраля 2024 года № 10 контрольной группой в составе: председателя Контрольно-счетной палаты Валдайского муниципального района Е.А. Леваниной, аудитора Контрольно-счетной палаты Валдайского муниципального района В.С. Алексеевой, в срок с «05» февраля по «30» сентября 2024 года проведено совместное со Счетной палатой Новгородской области экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части модернизации и капитального ремонта объектов муниципальной собственности» (далее - мониторинг, экспертно-аналитическое мероприятие) согласно утвержденной Единой программе совместной экспертно-аналитического мероприятия (II этап).

Проверяемый период: истекший период 2024 года.

Информация об объектах контроля совместного экспертно-аналитического мероприятия:

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа г. Валдай», МАУДО «СШ Валдай».

ИНН: 5302000800.

Юридический (фактический) адрес объекта контроля: 175400, Новгородская область, Валдайский район, город Валдай, улица Гагарина, дом 42А.

Контактный номер телефона: 8(81666) 20755.

Анализ планирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части модернизации и капитального ремонта объектов муниципальной собственности (далее – реализация мероприятий по модернизации и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности)

Определение и анализ объемов бюджетных ассигнований, их кассового исполнения за счет бюджетов всех уровней

Анализ объемов бюджетных ассигнований, кассового исполнения за счет бюджетов всех уровней на 01.09.2024 приведен в таблице:

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование работ	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2024 год			Профинансировано из местного бюджета	Кассовый расход учреждения	Процент исполнения в учреждении от утвержденных бюджетных назначений	Процент строительной готовности
	ОБ	МБ	Итого				
Работы по капитальному ремонту	32 613,3	4 313,7	36 927,0	18 326,5	14 583,0	38,66	33
Строительный контроль	697,9	92,3	790,2	0,0	0,0	-	-
Итого по объекту	33 311,2	4 406,0	37 717,2	18 326,5	14 583,0	38,66	33

Начальная максимальная цена договора №32413559768-дг от 04.06.2024 на капитальный ремонт здания МАУДО «СШ Валдай» определена в размере 36 927,0 тыс. руб., в ходе проведения электронного конкурса образовалась экономия в сумме 228,0 тыс. руб. Средства в сумме 201,4 тыс. руб. за счет областного бюджета будут возвращены в соответствующий бюджет. Расходы в сумме 26,6 тыс. руб. за счет средств бюджета Валдайского муниципального района планируются к использованию на капитальный ремонт здания школы.

По состоянию на 01.09.2024 года профинансировано на реализацию региональных проектов в области физической культуры и спорта на территории Новгородской области 18 326,5 тыс. руб. или 48,59 процента к плановым назначениям.

Кассовое исполнение на 01.09.2024 года составило 14 583,0 тыс. руб. (авансовый платеж по контракту на капитальный ремонт – 11 009,7 тыс. руб.), денежные средства в сумме 3 743,5 тыс. руб. находятся на счете объекта контроля (счет №565 выставлен 29.08.2024 на сумму 3 743,5 тыс. руб., оплата произведена 03.09.2024).

Оценка исполнения контрактов (договоров), заключенных с целью реализации мероприятий по модернизации и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности

Проверка исполнения условий контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения (графика выполнения работ), включая своевременность расчетов по контракту (договору), проверка причин неисполнения (расторжения) контракта (договора)

При заключении договора был определен график выполнения работ по капитальному ремонту здания муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа г. Валдай», расположенного по адресу: 175400, Новгородская область, Валдайский район, г. Валдай, ул. Гагарина, д. 42А от 05.06.2024. Нарушений условий договора не установлено, сроки предоставления графика соблюдены.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия

заказчиком осуществлена оплата за выполненные работы в сумме **14 583,0** тыс. руб. по Договору №32413559768-дг от 04.06.2024 на капитальный ремонт здания МАУДО «СШ Валдай» (далее - Договору №32413559768-дг), из них:

- авансовый платеж 30% 11 009,7 тыс. руб. (оплата произведена по счету №491 от 06.06.2024 на сумму 11 009,7 тыс. руб., заявка на кассовый расход № 2 от 13.06.2024 на сумму 1 286,0 тыс. руб., №01 от 13.06.2024 на сумму 9 723,7 тыс. руб.);

- за выполненные работы 1 059,4 тыс. руб. (оплата произведена согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат (далее -КС-3) №1 от 17.07.2024 на сумму 1 059,4 тыс. руб., актам о приемке выполненных работ (далее – КС-2) №1 от 17.07.2024 на сумму 492,4 тыс. руб., №2 от 17.07.2024 на сумму 695,9 тыс. руб., №3 от 17.07.2024 на сумму 295,5 тыс. руб., №4 от 17.07.2024 на сумму 29,7 тыс. руб., счету №534 от 17.07.2024 на сумму 1 059,4 тыс. руб., заявками на кассовый расход №3 от 19.07.2024 на сумму 935,6 тыс. руб., №4 от 19.07.2024 на сумму 123,8 тыс. руб.);

- за выполненные работы 2 513,9 тыс. руб. (оплата произведена согласно КС-2 от 08.08.2024 №2 на сумму 2 498,0 тыс. руб., КС-3 от 08.08.2024 №5 на сумму 549,5 тыс. руб., от 08.08.2024 №6 на сумму 2 163,3 тыс. руб., от 08.08.2024 №7 на сумму 455,3 тыс. руб., от 08.08.2024 №8 на сумму 400,5 тыс. руб., счету от 09.08.2024 №547 на сумму 2 498,0 тыс. руб. заявками на кассовый расход №5 от 12.08.2024 на сумму 2 220,2 тыс. руб., №6 от 12.08.2024 на сумму 293,7 тыс. руб.).

Объем выполненных работ, согласно актам выполненных работ, составил 5 082,1 тыс. руб. (оплата за вычетом аванса составляет 3 557,4 тыс. руб.), оплачено за вычетом аванса (30%) в сумме 3 573,3 тыс. руб. Переплата в сумме 15,9 тыс. руб. произошла по причине невнимательности главного бухгалтера, поскольку стоимость выполненных работ в КС-3 и в счете не соответствовала сумме в акте выполненных работ. Подрядчиком внесены изменения в вышеуказанные документы. В результате оплата за выполненные работы в сентябре 2024 года будет произведена с учетом суммы переплаты (15,9 тыс. руб.).

Осуществление заказчиком функций по строительному контролю, государственному строительному надзору, авторскому надзору за ходом капитального ремонта объекта

Договор заключен с использованием региональной автоматизированной информационной системы Правительства Москвы «Портал поставщиков» (закупка по потребности). Цена рассчитана согласно сводному сметному расчету (790,2 тыс. руб.), отклонений не имеется.

На момент окончания подачи заявок, подано два предложения. Комиссией принято решение о заключении договора на услуги по строительному контролю над выполнением работ по капитальному ремонту с ГБУ «УКС НО», с которым заключен договор от 07.06.2024 № 1 (далее – Договор №1) на сумму 700,0 тыс. руб. В ходе проведения закупки

образовалась экономия в сумме 90,2 тыс. руб. Авансирование не предусмотрено.

Договор, подписанный обеими сторонами, размещен на сайте госзакупок в системе ЕИС (www.zakupki.gov.ru) 07.06.2024 (условия, установленные ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, соблюдены). Нарушений не установлено.

Представлен общий журнал работ за период с 13.06.2024 по 20.09.2024. с отражением видов выполняемых работ, акты освидетельствования скрытых работ, подписанные представителем ГБУ «УКС НО».

Согласно пункту 3.1.9 Договора №1 представитель строительного контроля обеспечивает нахождение на объекте не менее 1 раза в неделю (в рабочие дни недели).

Проведение осмотра принятых работ на предмет их соответствия актам о приемке выполненных работ (выборочно), графику выполнения работ, выявление фактов некачественного выполнения работ

Процент строительной готовности объекта на 01.09.2024 составил 34%, на 23.09.2024 - 67%.

В ходе мероприятия произведен визуальный осмотр здания капитального ремонта (составлен акт визуального осмотра). Работы ведутся согласно графику выполнения работ, фактов некачественного выполнения работ не выявлено. Представлены сертификаты и декларации соответствия поставляемых материалов.

Установление причин (рисков) и условий, затрудняющих реализацию мероприятий по строительству (капитальному ремонту) объектов муниципальной собственности и освоения бюджетных ассигнований

По состоянию на 01.09.2024, рисков и условий, затрудняющих реализацию мероприятий по капитальному ремонту, не установлено.

Оценка правильности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете хозяйственных операций, связанных с использованием средств на реализацию мероприятий по модернизации и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности на основании первичных учетных документов

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

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой проверены первичные учетные документы (счета, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, акты о приемке выполненных работ по форме КС-2, заявки на кассовый расход), подтверждающие целевое расходование бюджетных средств, нарушений не установлено.

По акту передачи возвратных материалов от 08.07.2024 ООО «ПСК Арсенал» был передан металлолом МАУДО «СШ Валдай» в количестве

5,574т. Согласно приходному ордеру на приемку материальных ценностей № 1 от 08.07.2024 МАУДО «СШ Валдай» принят металлолом в количестве 5,574т. по цене 15,0 тыс. руб. за 1 т., на сумму 83,6 тыс. руб. МАУДО «СШ Валдай» (дебет счета 105.36 (прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения), кредит счета 401.10 (доходы текущего финансового года)). Учреждением заключен договор купли-продажи № 3 от 08.07.2024 с ИП Смирнов А.В. о сдаче металлолома по категориям, качеству и количеству, цена за единицу 15,0 тыс. руб. Получателем принят металлолом по накладной № 1 от 11.07.2024 в количестве 5,574 т. на сумму 83,6 тыс. руб.,

Подписан приемо-сдаточный акт № 14 от 08.07.2024 на сумму 83,6 тыс. руб. Средства перечислены платежным поручением № 177 от 11.07.2024 в сумме 83,6 тыс. руб.

Проверка отражения в бухгалтерском учете обеспечения исполнения контракта (денежные средства, банковская гарантия)

В бухгалтерском учете учреждения операция по учету банковской гарантии, полученной бенефициаром ВТБ Банк от 03.06.2024 №М06-24-03943/BG в качестве обеспечения исполнения Договора №32413559768-дг, отражена 03.06.2024 года, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (бухгалтерская справка от 03.06.2024 б/н) в сумме обеспечения контракта 11 009,7 тыс. руб., что соответствует требованиям пункта 351 Инструкции № 157н¹.

Выводы по результатам контрольных действий с учетом результатов визуального осмотра и контрольных обмеров (отражаются в части нарушений и недостатков):

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушения Федерального законодательства не выявлены.

Предложения (с учетом результатов визуального осмотра и контрольных обмеров):

МАУДО «СШ Валдай» необходимо обеспечить контроль за выполнением работ в соответствии с графиком и проектно-сметной документацией.

Руководитель контрольной группы
председатель Контрольно – счетной палаты _____ Е.А. Леванина

Члены контрольной группы:
Аудитор Контрольно – счетной палаты _____ В.С. Алексеева

« ____ » _____ 2024 г.

Приложение 1
Приложение 2 к отчету

¹Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Сведения о классификации нарушений
в соответствии с Классификатором нарушений,
выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

№ п/п	Объект контроля	Код и наименование нарушения по Классификатору	Период нарушения	Краткое описание нарушения	Сумма. тыс. руб.	Нарушенные положения НПА (очень кратко)	Источник финансирования-главный распорядитель/уровень бюджета
1	МАУДО «СШ Валдай»	-	-	-	-	-	-

Приложение 2

Сведения об исполнении контракта по капремонту МАУДО «СШ Валдай» по состоянию на 01.09.2024

Наименование объекта	Цена контракта (договора)	Исполнение контракта (договора)							
		Фактически выполнено работ (по форме КС-2) тыс. рублей	Оплачено работ, тыс. рублей (платежные документы)	Процент выполнения работ (сумма по КС-2/ на сумму контракта)	Степень фактического выполнения работ (согласно визуальному осмотру и сведений подрядчика, заказчика, представителей строительного контроля)	Изменение существенных условий контракта/договора (да/нет) (указать причины, и что изменили – срок, доп. работы или удорожание материалов, а также законность вносимых изменений)	Нарушение графика выполнения работ (количество дней)	Нарушение сроков оплаты работ (количество дней)	Причины нарушения срока/этапа выполнения работ, иных условий контракта /договора) (подробно)
МАУДО «СШ Валдай»	36 699,0	5 082,1	14 583,0	13,85	67%	-	-	-	-