

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 совместного 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 общеобразовательное учреждение «Средняя школа №1 им. М.Аверина г.Валдай», МАОУ «СШ №1 им.М.Аверина».

ИНН: 5302007837.

Юридический (фактический) адрес объекта контроля: 175400, Новгородская область, Валдайский район, город Валдай, улица Луначарского, дом 27.

Контактный номер телефона: 8(816)66 2-02-30.

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	Профинан	Кассовый	Процент	Процент
--------------------	------------------------	----------	----------	---------	---------

	ассигнования на 2024 год				сировано из местного бюджета	расход учреждения	исполнения в учреждениях от утвержденных [бюджетных назначений]	строительной готовности
	ФБ	ОБ	МБ	Итого				
Работы по капитальному ремонту	33242,3	7797,6	41,1	41081,0	27796,5	27 000,0	65,7	-
Оснащение	8500,0	1993,8	10,5	10504,3	10504,3	8 185,0	77,9	-
Строительный контроль	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторский надзор*	-	-	250,0	250,0	-	-	-	-
Итого по объекту	41742,3	9791,4	301,6	51835,3	38300,8	35 185,0	67,9	-

* Услуги по осуществлению авторского надзора учтены по КБК 0702 0860402500 622 «Техническое обследование, разработка и проверка достоверности проектно - сметной документации на капитальный ремонт зданий образовательных учреждений, разработка псд по благоустройству территорий вокруг зданий образовательных учреждений, организация авторского надзора» в сумме 250,0 тыс. руб. за счет средств бюджета Валдайского муниципального района.

По состоянию на 01.09.2024 года профинансировано на реализацию региональных проектов в области образования 38 300,8 тыс. руб. или 73,9% процента к плановым назначениям.

Кассовое исполнение на 01.09.2024 года составило 35 185,0 тыс. руб. (авансовый платеж по контракту на капитальный ремонт – 27 000,0 тыс. руб., поставка оборудования – 8 185,0 тыс. руб.), денежные средства в сумме 3 115,8 тыс. руб. находятся на счете объекта контроля по причине неполной поставки оборудования в учреждение.

Анализ закупочной деятельности, связанной с осуществлением реализации мероприятий по модернизации и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности

Проверка законности и эффективности проведения процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг:

оценка обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями Федеральных законов о закупках, в том числе правомерности заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком в рамках установленных региональными и муниципальными нормативными правовыми актами дополнительных случаев осуществления таких закупок

Учреждением осуществлена закупка в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ, Положением о закупках (подпункт 4.1.1. пункта 4 «Открытый конкурс, конкурс в электронной форме») путем проведения конкурса в электронной форме на электронной торговой площадке «Группа Газпромбанка». На момент окончания подачи заявок на участие в закупке было подано три заявки. Комиссией по закупкам, утвержденной приказом

комитета образования Администрации Валдайского муниципального района МАОУ «СШ №1 им.М.Аверина» от 19.12.2023 №174-од, принято решение заключить договор на условиях, предусмотренных документацией о закупке, по минимальной цене договора, предложенной участником, занявшим первое место: ООО «МК-СТРОЙ». Заключен договор от 19.07.2024 №24/2024 с ООО «МК-СТРОЙ» (далее – Договор №24/2024) на выполнение работ по капитальному ремонту здания МАОУ «СШ №1 им.М.Аверина» на сумму 90 000,0 тыс. руб., в том числе НДС 15 000,0 тыс. руб. Подрядчик является плательщиком НДС.

Начальная максимальная цена договора (далее – НМЦД) определена в размере 97 952,6 тыс. руб., в ходе проведения электронного конкурса образовалась экономия в сумме 7952,6 тыс. руб. В то же время при снижении цены договора на 8,1% сметные расчеты не пересчитаны, сторонами не согласованы, что привело к неопределенности в отношении цены отдельных видов работ по договору и к несоответствию между составленной сметой и договором. Срок выполнения работ с даты заключения договора по 12.09.2025 года. Срок начала производства работ: не позднее 10 календарных дней с даты заключения договора. Пунктом 3.9 Договора №24/2024 предусмотрено авансирование в размере 30% (27 000,0 тыс. руб.) от цены договора.

При формировании НМЦД из ПСД исключена сумма 2 084,0 тыс. рублей на осуществление строительного контроля. Нарушений не установлено.

Оценка обоснованности формирования начальной (максимальной) цены контракта (договора) при осуществлении закупок в рамках реализации мероприятий по модернизации и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности, по оснащению организаций; проверка наличия проектно-сметной документации, положительного заключения государственной экспертизы, заключения о достоверности сметной стоимости работ; анализ рыночных цен на оснащение организаций

ГБУ «УКС НО» направило информационное письмо от 04.05.2024 №904 в адрес и.о. директора МАОУ «СШ №1 им.М.Аверина», согласно которому фактическое выполнение работ по капитальному ремонту составляет 800,0 тыс. руб. Представлен акт обследования от 06.06.2024 о проведении обследования объекта, расположенного по адресу: 175400, Новгородская область, г.Валдай, ул. Луначарского, дом 27, в связи с расторжением Договора №1/2024 от 05.02.2024 с ООО «Руспрогресс». В результате осмотра комиссией определен объем выполненных работ на объекте капитального ремонта. При пересчете смет для определения НМЦД, объемы выполненных работ, выполненные ООО «Руспрогресс», исключены.

Начальная максимальная цена договора (далее НМЦД) в сумме 97 952,6 тыс. руб. (без учета строительного контроля в сумме 2 084,0 тыс. руб.) определена проектно-сметным методом. Сводный сметный расчет

составлен в текущем уровне цен на 2 квартал 2022 года, с учетом НДС 20 процентов в сумме 16 672,8 тыс. руб. При расчете НМЦД отклонений не установлено.

Анализ и оценка соответствия условий контрактов (договоров), в том числе касающихся обеспечения исполнения контракта (договора), гарантийных обязательств на предмет соответствия законодательству о закупках, Положению о закупке

Извещение об осуществлении закупки №32413722168 на сайте госзакупок в системе ЕИС (www.zakupki.gov.ru) размещено 19.06.2024 (условия, установленные ч. 17 ст. 3.2 Федерального закона № 223-ФЗ, соблюдены).

Протоколы, составляемые в ходе закупки, размещены 05.07.2024, 08.07.2024, 08.07.2024 (условия, установленные ч. 12 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, соблюдены).

Договор по результатам конкурентной закупки заключен 19.07.2024 (условия, установленные ч. 15 ст. 3.2 Федерального закона № 223-ФЗ, соблюдены).

Договор, подписанный обеими сторонами, размещен 19.07.2024 (условия, установленные ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, соблюдены).

Нарушений не установлено.

Согласно пункту 3.9 Договора №24/2024 предусмотрено авансирование в размере 30% от цены договора в сумме 27 000,0 тыс. руб.

Согласно пункту 8.14 Положения о закупке размер обеспечения исполнения договора, в случае установления заказчиком требования предоставления такого обеспечения, должен составлять от 5 до 30 % от начальной (максимальной) цены договора, от цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), но не менее чем в размере аванса (если проектом договора предусмотрена выплата аванса).

Условиями Договора №24/2024 (п. 6.1.) предусмотрено обеспечение исполнения договора в виде независимой гарантии. Учреждением принята независимая гарантия от 16.07.2024 №М55-24-05008/BG, выданная ВТБ банком (публичное акционерное общество), сумма гарантии составила 27 000,0 тыс. руб. (равная авансовому платежу по договору), гарантия является безотзывной и действует с даты выдачи (16.07.2024) по 31.01.2026 включительно. Независимая гарантия обеспечивает исполнение обязательств, предусмотренных договором, включающих, в том числе, обязательства по уплате неустоек (штрафов, пеней).

Срок начала выполнения работ определен - не позднее 10 календарных дней с даты заключения договора. Срок завершения выполнения работ 12.09.2025 года. Гарантийный срок подрядчика на выполненные работы составляет 5 лет со дня подписания сторонами окончательного акта о приемке выполненных работ по форме КС-2. Обеспечение банковской

гарантией гарантийных обязательств по договору не предусмотрено.

Организация казначейского сопровождения бюджетных средств по заключенным контрактам:

Установление необходимости осуществления казначейского сопровождения средств в рамках заключенных контрактов в случаях, установленных федеральным законом о федеральном бюджете, областным законом об областном бюджете и решениями о местном бюджете

Договор №24/2024 на проведение капитального ремонта содержит требования о казначейском сопровождении (п.6.15), которые соответствуют статье 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверка соблюдения порядка утверждения Сведений об операциях с целевыми средствами, предоставляемых участником казначейского сопровождения в территориальный орган Федерального казначейства для санкционирования операций с целевыми средствами, а также соответствие направления расходования целевых средств, указанных в Сведениях об операциях с целевыми средствами, предмету и условиям контракта¹

Представлены сведения об операциях с целевыми средствами на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов от 05.08.2024, согласно которым предусмотрены выплаты в текущем финансовом году на сумму 27 000,0 тыс. руб. по коду аналитического поступления 0300 «Закупка произведенных активов, нематериальных активов, материальных запасов и основных средств и прочих активов (за исключением выплат на капитальные вложения), в том числе на основании договора гражданско-правового характера, исполнителем по которому является физическое лицо или индивидуальный предприниматель». Согласно отчету УФК по Новгородской области о состоянии лицевого счета по состоянию на 01.09.2024 остаток средств составляет 15,7 тыс. руб. Перечисленные денежные средства на расчетный счет ООО «МК-СТРОЙ» в сумме 26 984,3 тыс. руб. подтверждены договорами, товарными накладными на поставку материалов.

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

Анализ и оценка обоснованности внесенных изменений в договор

Заключено дополнительное соглашение к Договору №24/2024 от 22.07.2024, согласно которому:

- реквизиты перечисления денежных средств в качестве обеспечения исполнения договора изложены в новой редакции (изменен лицевой счет);
- дополнен раздел 13 «Адреса и банковские реквизиты Сторон» реквизитами лицевого счета.

Условия, установленные ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ,

¹ Приказ Минфина России от 17.12.2021 № 214н «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения».

соблюдены. Дополнительное соглашение размещено на сайте госзакупок в системе ЕИС (www.zakupki.gov.ru) в срок, предусмотренный законодательством.

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)

По состоянию на 01.09.2024 КС-2 и КС-3 не составлялись. Заказчиком осуществлена оплата в сумме **35 185,0** тыс. руб. (авансовый платеж за капитальный ремонт в сумме 27 000,0 тыс. руб., оборудование в сумме 8 185,0 тыс. руб.), в том числе:

- по Договору №24/2024 от 19.07.2024 на капитальный ремонт здания МАОУ «СШ №1 им.Аверина г.Валдай» авансовый платеж 30% на сумму 27 000,0 тыс. руб. (оплата произведена по счету №35 от 24.07.2024 на сумму 27 000,0 тыс. руб., поручением о перечислении на счет № 544835 от 29.07.2024 в сумме 27 000,0 тыс. руб.).

- по договору на поставку оборудования № 7/2024 от 27.02.2024 на сумму 722,9 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 218931 от 16.04.2024 на сумму 722,9 тыс. руб.); счет № 17 от 11.04.2024 на сумму 722,9 тыс. руб., товарная накладная № 13 от 11.04.2024 на сумму 722,9 тыс. руб., акт об исполнении обязательств б/н от 11.04.2024 на сумму 722,9 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на поставку оборудования №5/2024 от 27.02.2024 на сумму 590,0 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 252473 от 25.04.2024 на сумму 590,0 тыс. руб.); счет № 48 от 24.04.2024 на сумму 590,0 тыс. руб., товарная накладная № 48 от 24.04.2024 на сумму 590,0 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на поставку оборудования №15/2024 от 01.04.2024 на сумму 162,0 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 252474 от 25.04.2024 на сумму 162,0 тыс. руб.); счет № 000356 от 23.04.2024 на сумму 162,0 тыс. руб., товарная накладная № 00090 от 23.04.2024 на сумму 162,0 тыс. руб., акт об исполнении обязательств б/н от 24.04.2024 на сумму 162,0 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на оснащение вспомогательным оборудованием пищеблока №13/2024 от 22.03.2024 на сумму 718,9 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 351945 от 28.05.2024 на сумму 718,9 тыс. руб.); счет № 1210 от 28.05.2024 на сумму 718,9 тыс. руб., товарная накладная № 1594 от 28.05.2024 на сумму 718,9 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на поставку оборудования для оснащения входной зоны №8/2024 от 27.02.2024 на сумму 489,9 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 391678 от 07.06.2024 на сумму 489,9 тыс. руб.); счет № 21 от 05.06.2024 на сумму 489,9 тыс. руб., товарная накладная № 18

от 05.06.2024 на сумму 489,9 тыс. руб., акт об исполнении обязательств б/н от 05.06.2024 на сумму 489,9 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на поставку мебели для оснащения административного корпуса №11/2024 от 06.03.2024 на сумму 489,0 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 479939 от 05.07.2024 на сумму 489,0 тыс. руб.); счет № 100-06 от 27.06.2024 на сумму 489,0 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на поставку интерактивной доски №17/2024 от 30.04.2024 на сумму 70,0 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 492231 от 10.07.2024 на сумму 70,0 тыс. руб.); счет № 25 от 05.07.2024 на сумму 70,0 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на поставку коляски и противоскользящих накладок для маломобильных групп №18/2024 от 03.04.2024 на сумму 40,8 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 492233 от 10.07.2024 на сумму 40,8 тыс. руб.); счет № 24 от 05.07.2024 на сумму 40,8 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на поставку оборудования для оснащения входной зоны №4/2024 от 20.02.2024 на сумму 378,0 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 501439 от 12.07.2024 на сумму 378,0 тыс. руб.); счет № 28 от 30.06.2024 на сумму 378,0 тыс. руб. Согласно пункту 2.4.2 настоящего договора *оплата производится в течение 10 дней с даты подписания Заказчиком акта приема-передачи оказанных услуг, подтверждающего исполнение Поставщиком обязательств по настоящему Договору, и при наличии выставленного счета и счета-фактуры (при наличии), представленных Заказчику по факту оказания Услуг. В нарушение вышеуказанного пункта договора, оплата произведена с нарушением срока (2 дня).*

- по договору на поставку рулонных штор №10/2024 от 01.03.2024 на сумму 587,0 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 636829 от 29.08.2024 на сумму 587,0 тыс. руб.); счет № Э30-24 от 26.08.2024 на сумму 587,0 тыс. руб., товарная накладная № Э30-24 от 26.08.2024 на сумму 587,0 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на поставку мебели для оснащения административного корпуса № 6/2024 от 15.03.2024 на сумму 1 086,5 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 628140 от 26.08.2024 на сумму 1 086,5 тыс. руб.); счет № 122 от 23.08.2024 на сумму 1 086,5 тыс. руб., товарная накладная № 330 от 23.08.2024 на сумму 1 086,5 тыс. руб., акт об исполнении обязательств б/н от 23.08.2024 на сумму 1 086,5 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

- по договору на поставку мебели для оснащения учебных кабинетов №9/2024 от 28.02.2024 на сумму 2 850,0 тыс. руб. (оплата произведена платежным поручением № 517677 от 17.07.2024 на сумму 2 850,0 тыс. руб.); счет № 158 от 15.07.2024 на сумму 2 850,0 тыс. руб., товарная накладная №

158 от 15.07.2024 на сумму 2 850,0 тыс. руб. Нарушение сроков оплаты не установлено.

Согласно пунктам 5.3 и 5.4 статьи 3 Федерального закона 223-ФЗ *срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги должен составлять не более семи рабочих дней с даты приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, за исключением случаев, если иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации, Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства, а также если иной срок оплаты установлен заказчиком в положении о закупке.*

*При установлении заказчиком сроков оплаты, отличных от сроков оплаты, предусмотренных **частью 5.3** настоящей статьи, в положение о закупке включаются конкретные сроки оплаты и (или) порядок определения таких сроков, а также устанавливается перечень товаров, работ, услуг, при осуществлении закупок которых применяются такие сроки оплаты.*

В Положении о закупках МАОУ «СШ №1 им.М.Аверина» конкретные сроки оплаты, а также перечень товаров, работ, услуг, не установлены. **В результате, в нарушение федерального законодательства, договоры заключены с нарушением сроков оплаты (за исключением договоров № 15/2024 от 01.04.2024, 13/2024 от 22.03.2024, №16/2024 от 25.03.2024).**²

При заключении Договора №24/2024 от 19.07.2024 был определен график выполнения работ по капитальному ремонту здания муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 1 им.М.Аверина, г. Валдай», расположенного по адресу: 175400, Новгородская область, Валдайский район, г. Валдай, ул. Луначарского, д. 27 от 19.07.2024. Нарушений условий договора не установлено, сроки предоставления графика соблюдены.

Представлен «Акт приема-передачи строительной площадки» от 22.07.2024 №2, согласно которому МАОУ «СШ №1 им.М.Аверина» передало строительную площадку ООО «МК-СТРОЙ» для выполнения работ по Договору №24/2024. Нарушений условий договора не установлено.

Оценка своевременности принятия мер реагирования при нарушении условий договоров

Платежным поручением №1 от 17.06.2024 перечислена на счет МАОУ «СШ №1 им.М.Аверина» банковская гарантия (возврат подрядчиком неотработанной части аванса в сумме 26 997,0 тыс. руб. по Договору №1/2024 с ООО «РусПрогресс» на капитальный ремонт здания школы муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 1 им.М.Аверина» на сумму 89 990,0 тыс. руб.), выданная АКБ «Металлургический инвестиционный банк» (ПАО) от 02.02.2024 №893274-

² Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренные частью 9 статьи 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

БГ/24, в сумме 26 997,0 тыс. руб. |

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

Заключено дополнительное соглашение от 21.08.2024 №1 к Договору оказания услуг по осуществлению строительного контроля №02/2024/СК от 09.02.2024 с ГБУ «УКС НО», согласно которому «Предмет договора» изложен в новой редакции (добавлен договор подряда №24/2024 от 19.07.2024 с ООО «МК-СТРОЙ»).

В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, которая гласит, что если в договор были внесены изменения, заказчики вносят в реестр договоров такие информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора, дополнительное соглашение от 21.08.2024 №1 не размещено в реестре контрактов системы ЕИС.

МАОУ «СШ №1 им.М.Аверина» представлены акты общего осмотра здания (сооружения) №1,2,3,4,5 от 31.07.2024 и №6 от 21.08.2024, а также авторские листы от ООО Строительная компания «Зодчий», согласно которым утверждены дополнительные объемы работ в рамках проведения капитального ремонта учреждения, которые не включены в локальные сметные расчеты. Из устного пояснения исполняющего обязанности директора, дополнительные объемы работ планируется осуществлять за счет экономии средств, образовавшейся в ходе проведения электронного конкурса (7 952,6 тыс. руб.).

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

На 01.09.2024 актов о приемке выполненных работ нет. В ходе мероприятия произведен визуальный осмотр здания капитального ремонта. Работы ведутся согласно графику выполнения работ. Из устного пояснения представителя подрядчика, акты выполненных работ и исполнительная документация находится на проверке в ГБУ «УКС НО».

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, товарные накладные, акты об исполнении обязательств, платежные поручения), подтверждающие целевое расходование бюджетных средств, нарушений не установлено.

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

Банковская гарантия в сумме 26 997,0 тыс. руб. полученная от АКБ «Металлургический инвестиционный банк» (ПАО) от 02.02.2024 №893274-БГ/24 в качестве обеспечения исполнения Договора №1/2024 от 05.02.2024, списана по кредиту счета 10, согласно бухгалтерской справке от 17.06.2024 № Ш100-000023 на сумму 26 997,0 тыс. руб.

В бухгалтерском учете учреждения операция по учету банковской гарантии, полученной бенефициаром ВТБ банк (публичное акционерное общество) от 16.07.2024 №М55-24-05008/ВГ в качестве обеспечения исполнения Договора №24/2024, отражена 16.07.2024 года, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (бухгалтерская справка от 16.07.2024 №Ш100-000029) в сумме обеспечения контракта 27 000,0 тыс. руб., что соответствует требованиям пункта 351 Инструкции № 157н³.

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

По результатам контрольных действий выявлено, что:

- в нарушение федерального законодательства дополнительное соглашение от 21.08.2024 №1 к Договору оказания услуг по осуществлению строительного контроля №02/2024/СК от 09.02.2024 с ГБУ «УКС НО» не размещено в реестре контрактов системы ЕИС;

- в нарушение условий договора не соблюден срок оплаты по договору на поставку оборудования для оснащения входной зоны №4/2024 от 20.02.2024.

- в нарушение требований статьи 3 Федерального закона 223-ФЗ, при заключении договоров, срок оплаты предусмотрен с нарушением федерального законодательства;

- при снижении цены по результатам конкурса сметная документация с учетом коэффициента снижения не пересчитывалась, что привело к несоответствию между составленной сметой и договором.

Предложения (с учетом результатов визуального осмотра и

³Приказ 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».

контрольных обмеров):

По результатам экспертно-аналитического мероприятия для своевременного завершения работ по капитальному ремонту и освоения денежных средств в установленный срок, Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Обеспечить контроль за выполнением работ в соответствии с графиком и проектно-сметной документацией.

2. Для недопущения негативных последствий, оплату по договорам производить без нарушения установленного срока.

3. Обеспечить выполнение федерального законодательства в части своевременности размещения изменений, вносимых в договоры.

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

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.
1	МАОУ «СШ №1 им.Аверина г.Валдай»	4.59 «Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, а также информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или)	Август 2024	в реестр договоров не внесена информация о заключенных дополнительных соглашениях	-

№ 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
		документов, содержащих недостоверную информацию»					
2	МАОУ «СШ №1 им.Аверина г.Валдай»	4.49 «Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров»	Февраль 2024	оплата по Договору №4/2024 произведена с нарушением срока (2 дня)	-	Условия договора	-
3	МАОУ «СШ №1 им.Аверина г.Валдай»	4.49 «Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров»	Февраль-апрель 2024	сроки оплаты в договорах установлены с нарушением федерального законодательства	-	ст. 3 п. 5.3, 5.4 Закона 223-ФЗ	

Приложение 2

Сведения об исполнении контракта по капремонту здания МАОУ «СШ №1 им.Аверина г.Валдай» по состоянию на 01.05.2024

Наименование объекта	Цена контракта	Исполнение контракта (договора)

	(договора)								
		Фактически выполнен о 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 визуальном у осмотру и сведений подрячика, 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)
МАОУ «СШ №1 им.Аверина г.Валдай»	90 000,0	0,0	27 000,0 (поручение о перечислении на счет №544835 от 29.07.2024)	-	-	нет	-	нет	-

Информация об устранении нарушений и недостатков по результатам мониторинга на 01.09.2024

№ п/п	Выявленные нарушения и недостатки	Сведения об устранении нарушений с указанием сумм, номеров принятых документов и т.п.
1	Обеспечить составление проектно-сметной документации в текущем уровне цен	Проектно-сметная документация в текущий уровень цен не пересчитана в связи с отсутствием дополнительного финансирования. При расчете НМЦД из проектно-сметной документации исключены объемы работ, выполненные предыдущим подрядчиком.
2	Обеспечить заключение договора и выполнение требований Федерального законодательства в части осуществления закупок	Договор подряда №24/2024 заключен 19.07.2024, требования Федерального законодательства, в части осуществления закупок, соблюдены.
3	После заключения договора обеспечить контроль за	Из устного пояснения и.о. директора МАОУ «СШ №1

	выполнением работ в соответствии с графиком и проектно-сметной документацией	им.Аверина г.Валдай» следует, что работы по капитальному ремонту здания выполняются в соответствии с представленным графиком производства работ. КС-2 и КС-3 отправлены на проверку в ГБУ «УКС НО» (не подписаны по причине нахождения в отпуске ответственного сотрудника).
4	Для недопущения негативных последствий, оплату по договорам производить без нарушения установленного срока	Из устного пояснения главного бухгалтера МБУ ЦОМСО следует, что оплата произведена с нарушением установленного срока в связи с непредставлением документов на оплату поставленных товаров в бухгалтерию МБУ ЦОМСО от и.о. директора МАОУ «СШ №1 им.Аверина г.Валдай» в срок.