

## Справка по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия

г.Пестово

от 26 сентября 2024 года

На основании приказа председателя Счетной палаты Новгородской области от «05» февраля 2024 года № 10 контрольной группой в составе: председателя Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа Королевой С.А., ведущего инспектора аппарата Счетной палаты Новгородской области Розовой С.В., аудитора Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа Рыцаревой Е.Г. в срок с «01» сентября по «26» 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 общеобразовательное учреждение «Средняя школа №2 г. Пестово» / МАОУ «СШ №2 г. Пестово» (далее школа, Учреждение).

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

По состоянию на 01.09.2024 информация об исполнении бюджетных ассигнований на капитальный ремонт и оснащение по Учреждению приведена 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
	ФБ	ОБ	МБ	Итого				
Работы по капитальному ремонту	99836,49	42169,06	142,11	142147,66	124758,1	54847,6	38,6	70
Оснащение	7377,62	3116,17	10,51	10504,3	10504,3	1586,7	15,1	-
Строительный контроль	2238,89	945,67	3,18	3187,74	-	-	-	-
<b>Итого по объекту</b>	<b>109453,0</b>	<b>46230,9</b>	<b>155,8</b>	<b>155839,7</b>	<b>135262,4</b>	<b>56434,3</b>	<b>36,2</b>	<b>70</b>

По данным Отчета о состоянии отдельного лицевого счета по состоянию на 01 сентября 2024 года Учреждению профинансировано на реализацию

регионального проекта 135262,4 тыс. рублей или 86,8 процента к плановым назначениям.

Кассовое исполнение по состоянию на 01 сентября текущего года составило 56434,3 тыс. рублей или 36,2 процента от утвержденных бюджетных назначений. Строительная готовность, согласно данным Подрядчика, составляет 70 процентов, в соответствии с актами о приемке выполненных работ объем выполненных работ составил 51,0 процент.

Экономия составила 2458,8 тыс. рублей, по информации Учреждения данный остаток не согласован и к использованию не подтвержден.

*Организация казначейского сопровождения бюджетных средств по заключенным контрактам (при наличии):*

*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.*

*Проверка условий контрактов на предмет их соответствия статье 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и письму Минфина России от 30.12.2021 № 09-02-06/108295 «О направлении информации об условиях, включаемых в государственные контракты, соглашения (договоры), средства по которым подлежат казначейскому сопровождению».*

Дополнительным соглашением №1 от 17.06.2024 казначейское сопровождение не предусмотрено.

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

*Анализ и оценка обоснованности внесенных изменений в контракт (договор)*

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия к Договору от 01.03.2024 №379112 заключены 4 дополнительные соглашения:

от 17.06.2024 №1 о внесении изменений в пункт 11.1 «Казначейское сопровождение Договора не предусмотрено» и исключены пункты 11.2-11.9 Договора;

от 18.06.2024 № 2 о внесении изменений в Приложение 1 Договора в связи с изменением объемов и видов работ;

от 24.07.2024 №3 о внесении изменений в Приложение 1 Договора в связи с изменением объемов и видов работ;

от 7 Договора №4 о внесении изменений в Приложение 1 Договора в связи с изменением объемов и видов работ.

Изменения видов и объемов работ осуществлены в рамках Положения о закупках и не повлекли изменения цены контракта. Данные изменения в проектную документацию обусловлены фактической потребностью, сложившейся при выполнении работ. Вместе с тем, неоднократное изменение объемов и видов работ может свидетельствовать о недостаточном

качестве разработанной документации и необходимости ее актуализации в процессе выполнения работ на объекте капитального ремонта.

*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)*

В ходе проведения 2 этапа мониторинга подрядчиком согласно пункту 1.1 раздела 1 договора б/н от 01.03.2024 года представлена проектно-сметная документация с применением НДС и понижающего коэффициента. Акты выполненных работ закрываются в соответствии с локальными сметными расчетами, расхождений не установлено.

По состоянию на 01.09.2024 года по капитальному ремонту здания школы принято работ по актам о приемке выполненных работ (по форме КС-2) на сумму 72188,0 тыс. рублей, что подтверждено Справкой о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 30.08.2024 №3 и составляет 51,0 процент от цены договора. Согласно условиям договора срок начала производства работ: не позднее 14 календарных дней с даты заключения договора, срок выполнения работ: не позднее 30.11.2024 включительно. Согласно информации от Учреждения, иные акты о приемке выполненных работ не оформлены (на проверку лицу, осуществляющему строительный контроль, не направлялись). Таким образом, по состоянию на 01.09.2024 (по истечению большей половины срока выполнения работ) объем выполненных работ составил 51,0 процент, что может свидетельствовать о риске невыполнения работ в установленный срок.

Оплата произведена по состоянию на 01.09.2024 на сумму 54847,6 тыс. рублей по актам о приемке выполненных работ №№1-14 от 19.06.2024 (с нарушением срока оплаты на 5 дней, по причине дополнительных требований казначейства, претензии Подрядчиком не предъявлялись), №№15-25 от 24.07.2024 года. На момент проведения осмотра выполненных работ по капитальному ремонту (по состоянию на 13.09.2024) кассовое исполнение составляет 72188,0 тыс. рублей (оплачены акты выполненных работ от 30.08.2024 №№26-34, 37-41). На всех актах о приемке выполненных работ имеется отметка строительного контроля с указанием должности, подписи должностного лица, но без расшифровки подписи и без указания даты.

При заключении договора был определен график выполнения работ, подписанный Заказчиком и Подрядчиком. Согласно графику выполнения работ на 01.09.2024 года должны быть выполнены следующие виды работ: полы, окна, ХВС, ГВС, канализация, вентиляция. Данные виды работ выполнены не в полном объеме, нарушение графика работ по окнам составило 62 дня. По информации подрядчика по ЛСР окна не выполнены работы по облицовке откосов в связи с тем, что ведутся внутренние отделочные работы и работы по очистке и покраске фасада. Выполнены работы и представлены акты по алюминиевым перегородкам, данные работы

должны быть выполнены в сентябре, октябре. По остальным видам работ причины отставания от графика выполнения работ подрядчиком не представлены, что может оказать негативное влияние на сроки и качество выполняемых работ.

За счет экономии на общую сумму 4000,9 тыс. рублей при проведении 4-х аукционов (поставка интерактивного оборудования, одежды для сцены, оборудования для пищеблока, школьной мебели) и остатка в сумме 7,8 тыс. рублей произведена закупка оборудования на АИС «Портал поставщиков».

По результатам котировочных сессий заключено 4 договора на сумму 3836,15 тыс. рублей (поставка школьной мебели, мебели в музей, интерактивного оборудования для школы и кабинета технологии и наглядного пособия для кабинета ОБЖ).

В соответствии с пунктом 10.4 раздела 10 Положения о закупках заключены 2 договора на сумму 172,6 тыс. рублей по поставке стульев и стенда.

Общая сумма закупленного оборудования составила 10504,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2024 года из 10-ти договоров на приобретение оборудования поставщиками поставлено и школой принято оборудование по 1 договору на сумму 1535,0 тыс. рублей, оплачено оборудование на сумму 1586,7 тыс. рублей по договору поставки и по 2 договорам произведена предоплата. Нарушений сроков поставки оборудования и оплаты за него не установлено.

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

В ходе мониторинга проведен осмотр принятых работ на соответствие актам о приемке выполненных работ, по результатам которого составлен акт от 13 сентября 2024 года (прилагается).

По результатам визуального осмотра фактически осуществлено выполнение следующих видов работ: демонтаж и монтаж окон, демонтаж и монтаж полов стяжками, покрытие полов плиткой (частично), демонтаж дверей, монтаж противопожарных дверей, частичный монтаж дверей в классы, демонтаж и частичный монтаж радиаторов, электромонтажные работы, оштукатуривание и выравнивание стен, устройство потолков (их направляющие), устройство кровли, очистка фасадов, герметизация швов и окраска фасадов.

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

В качестве причин (рисков) и условий, затрудняющих реализацию мероприятий по строительству (капитальному ремонту) определены:

отставание от графика выполнения работ на 62 дня, а также принятие Учреждением актов о приемке выполненных работ в объеме не более 51 процентов.

**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*

Учреждением расходы на проведение капитального ремонта здания школы отнесены на расходы текущего финансового года (счет 40120000), приобретенное оборудование принято к учету в качестве основных средств и отражено на счете бухгалтерского учета 10136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения».

В бухгалтерском учете школы на счете 10536000 «Прочие материалы» отражен металлолом, полученный после демонтажа системы отопления в объеме 9,190 тонн на сумму 251,0 тыс. рублей. К проверке представлены приемосдаточные акты № 1886 от 07.06. 2024 года, №1993 от 14.06.2024, № 2041 от 19.06.2024, № 2382 от 22.07.2024, № 2409 от 26.07.2024 на сдачу лома ООО «СБЫТМЕТАЛЛ» в общем количестве 9,190 тонн на общую сумму 251,0 тыс. рублей. Денежные средства поступили на лицевой счет школы по платежным поручениям № 860 от 10 июня 2024 года, №885 от 19.06.2024, №892 от 21.06.2024, № 972 от 24.07.2024, №982 от 26.07.2024 на общую сумму 251,0 тыс. рублей.

При проверке отражения фактов хозяйственной жизни нарушений и недостатков не установлено.

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

1. По капитальному ремонту школы нарушен график выполнения работ по окнам на 62 дня.
2. На всех актах о приемке выполненных работ имеется отметка строительного контроля с указанием должности, подписи должностного лица, но без расшифровки подписи и без указания даты.
3. По актам о приемке выполненных работ от 19.06.2024 №1-14 допущено нарушение сроков оплаты на 5 дней.

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

Не допускать нарушения сроков графика выполнения работ.

Принять меры по должному оформлению акта о приемке выполненных работ, а именно в отметках строительного контроля указать фамилию и инициалы должностного лица и дату подписания.

Соблюдать сроки оплаты по актам выполненных работ.

Участники контрольной группы:

председатель Контрольно-счетной палаты  
Пестовского муниципального округа

Королева С.А.

ведущий инспектор аппарата  
Счетной палаты Новгородской области

Розова С.В.

аудитор Контрольно-счетной палаты  
Пестовского муниципального округа

Рыцарева Е.Г.

26.09.2024 г.

Директор МАОУ «СШ №2 г. Пестово»

Егорова М.А.

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	МАОУ «СШ №2 г.Пестово»	4.49 Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров	Июль 2024	Нарушение условий договора (допущено нарушение сроков оплаты на 5 дней).	-	-	-
2	МАОУ «СШ №2 г.Пестово»	4.49 Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров	Июль – Август 2024	Нарушение условий: нарушен график выполнения работ по окнам на 62 дня.	-	-	-
3	МАОУ «СШ №2 г.Пестово»	1.3.15 Нарушение порядка проведения строительного контроля за ходом строительства объекта капитального строительства, а также ненадлежащее его осуществление	Июнь-Август 2024	В актах о приемке выполненных работ (формы № КС-2) проставлены штампы о согласовании ГБУ «УКС по Новгородской области» без расшифровки подписи должностного лица, которым проводился строительный контроль и даты согласования.	-	-	-

Сведения об исполнении контракта по капремонту МАОУ «СШ №2 г. Пестово» по состоянию на 01.09.2024 г.

Наименование объекта	Цена контракта (договора) тыс. рублей	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)
МАОУ «СШ №2 г. Пестово»	141400,0	72188,0	54847,6	38,8	70	-	62	5	-