

Справка

по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия

г.Пестово
(место составления акта)

«15» мая 2023 года
(дата составления акта)

На основании приказа председателя Счетной палаты Новгородской области от «17» апреля 2023 года № 32 контрольной группой в составе: председателя Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королевой С.А., аудитора Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Рыцаревой Е.Г., ведущего инспектора Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Смирновой Е.Н.,

(должность, ФИО руководителя и участников контрольной группы)

в срок с «28» апреля 2023 года по «15» мая 2023 года (I этап по мониторингу)

(срок проведения контрольного мероприятия на объекте контроля)

проведено совместное экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта объектов муниципальной собственности» (далее - мониторинг, экспертно-аналитическое мероприятие) согласно утвержденной Единой программе совместной экспертно-аналитического мероприятия.

Проверяемый период: 2022 год (по переходящим объектам капитального строительства), истекший период 2023 года.

Информация об объекте контроля совместного экспертно-аналитического мероприятия:

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово / МАОУ «СШ №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово-далее школа, Учреждение.

Результаты контрольных действий по каждому вопросу программы экспертно-аналитического мероприятия.

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

Анализ нормативных правовых актов, устанавливающих объемы и условия предоставления средств из областного бюджета на реализацию мероприятий по строительству (капитальному ремонту объектов муниципальной собственности), определение и анализ объемов бюджетных

ассигнований, их кассового исполнения за счет бюджетов всех уровней, оценка уровня софинансирования расходных обязательств местного бюджета, установленного соглашениями о предоставлении из областного бюджета субсидии бюджетам муниципальных районов (округов) и городского округа

Мероприятия по созданию современных условий обучения в общеобразовательных организациях в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Новгородской области» включены в государственную программу «Модернизация школьных систем образования Новгородской области в 2022-2026 годах» и предусматривают мероприятия по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства.

В рамках указанного регионального проекта между Министерством образования Новгородской области и Администрацией Пестовского муниципального района в 2023 году заключены следующие соглашения:

1. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Новгородской области бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в Новгородской области от «19» января 2023 г. № 49632000-1-2022-012 (с учетом дополнительного соглашения от 09 марта 2023 г. № 49632000-1-2022-012/1), общий объем бюджетных ассигнований составил 90583,67 тыс. рублей с уровнем софинансирования 99,9 процентов.

В ходе проверки установлено, что в *приложении №1 к соглашению уровень софинансирования не указан;*

2. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Новгородской области бюджету Пестовского муниципального района на выполнение работ, не включенных в перечень работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций, подлежащих софинансированию из федерального бюджета, в рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования от 20 января 2023 года №121, общий объем бюджетных ассигнований составил 4100,58 тыс. рублей с уровнем софинансирования 99,9 процентов;

3. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Новгородской области бюджету Пестовского муниципального района, предусмотренной сверх уровня, предусмотренного соглашением с федеральным софинансированием на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования от 20 января 2023 года №105, общий объем бюджетных ассигнований составил 4036,92 тыс. рублей с уровнем софинансирования 99,9 процентов.

Общий объем предоставляемых субсидий бюджету Пестовского муниципального района составляет 98721,17 тыс. рублей.

Согласно решению о бюджете¹ объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования составил 98721,17 тыс. рублей, из них:

Направление расходования средств	КБК расходов бюджета Пестовского муниципального района	Сумма, тыс. рублей
Расходы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в части выполнения работ, не включенных в перечень работ по капитальному ремонту зданий (за счет средств субсидии из областного бюджета)	07 02 011 0077500 620	4096,48000
Расходы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	07 02 011 00L7501 620	90 583,67009
Расходы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (за счет средств субсидии из областного бюджета)	07 02 01100N7501 620	4 032,89000
Расходы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в части выполнения работ, не включенных в перечень работ по капитальному ремонту зданий (софинансирование из местного бюджета)	0702 01100S7500 620	4,10058
Расходы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (софинансирование субсидии из местного бюджета)	0702 01100S7501 620	4,03693
Итого	x	98721,17

Уровень софинансирования расходных обязательств местного бюджета, установленных соглашениями, соблюден.

Расходные обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии, установлены муниципальной программой «Развитие образования в Пестовском муниципальном районе на 2015-2025 годы»² и определены в разрезе всех источников финансирования в объеме 98721,17 тыс. рублей. В ходе проверки установлено: мероприятия программы изложены как и направления расходования средств в решении о бюджете, отсутствует наименование объекта капитального ремонта.

МАОУ «СШ №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования, в соответствии с Соглашением предоставления субсидии на иные цели³ от 30.12.2022 (с дополнениями) предусмотрены субсидии в размере 98721,17 тыс. рублей (для капитального ремонта общеобразовательного учреждения и его оснащения средствами обучения и воспитания).

По данным Отчета о состоянии отдельного лицевого счета №31506Щ10790 (ф.0531966) на 01.05.2023 года поступления Учреждению на указанные цели составили 35427,08 тыс. рублей, кассовые выплаты -23914,9 тыс. рублей.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, их кассового исполнения по

¹ Решение Думы Пестовского муниципального района от 27.12.2022 №187 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями (далее - решение о бюджете).

² Утверждена постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 29.08.2014 №1360

³ Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2023 год, заключенное между Комитетом образования и школой (далее – Соглашение предоставления субсидии на иные цели)

состоянию на 01.05.2023 приведен в таблице:

Соглашения, тыс. рублей	Утверждено решением о бюджете, тыс. рублей	Профинансировано из бюджета района, тыс. рублей	Кассовый расход учреждения, тыс. рублей
98721,17	98721,17	35427,08	23914,2

Освоение средств федерального, областного и местного бюджетов составило - 23914,2 тыс. рублей или 24,2 процента от бюджетных ассигнований, предусмотренных местному бюджету.

Анализ закупочной деятельности, связанной с осуществлением реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта 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)

Закупочная деятельность в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя школа №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон №223-ФЗ).

Во исполнение статьи 2 Закона № 223-ФЗ Учреждением сформировано Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд МАОУ «СШ №1 им. Н.И. Кузнецова» (далее – Положение о закупках). Положение о закупках утверждено решением Наблюдательного совета Учреждения (протокол от 31.05.2022 №5) с учетом Типового положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд, подведомственных Комитету образования Администрации Пестовского муниципального района учреждений, которое утверждено постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 05.05.2022 №529 (далее – Типовое положение).

Положение о закупках размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 31.05.2022 года позднее срока, установленного в Типовом положении и Законе №223-ФЗ (пункт 2.5 части 2 статьи 2).

За подготовку и осуществление процедур закупок приказом Учреждения от 10.01.2023 №15К назначено ответственное лицо Щевелева Ж.В., заместитель директора по АХЧ. В обязанности Щевелевой Ж.В. входит разработка плана закупок, подготовка вносимых в него изменений и дальнейшее размещение в Единой информационной системе (далее-ЕИС),

определение начальной (максимальной) цены договора, размещение в ЕИС необходимой документации по закупкам.

На основании подпункта 9.1.2 пункта 9 Положения о закупках создана единая комиссия по осуществлению закупок, товаров, услуг в количестве 5 человек (приказ от 11.01.2023 №412).

Учреждением на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС) (www.zakupki.gov.ru) 01.02.2023 года размещено извещение №32312080970 об осуществлении закупки у единственного поставщика по Закону №223-ФЗ (только у субъекта малого и среднего предпринимательства), проект Договора, проектная документация «смета на строительство объектов капитального строительства» и техническое задание на выполнение капитального ремонта здания.

В извещении о проведении закупки требование об обеспечении исполнения Договора не установлено (Положением о закупках обеспечение исполнения договора определено для конкурентных закупок).

Проектом договора предусмотрено проведение конкурса в электронной форме на выполнение работ по ремонту здания (с установленным процентом обеспечения исполнения договора в размере 5 процентов).

Закупка на «Выполнение капитального ремонта здания и обеспечения круглосуточного видеонаблюдения для онлайн трансляции выполнения капитального ремонта в МАОУ «СШ № 1 имени Н.И.Кузнецова» г. Пестово» Учреждением проведена с единственным поставщиком (неконкурентным способом), что является нарушением пункта 5.6 раздела 5 Положения о закупках (подпункты 5.6.1-5.6.27).

Указанная закупка Учреждением осуществлена на основании позиции 5 Плана закупок товаров, работ, услуг на 2023 год (только у субъекта малого и среднего предпринимательства).

Анализ условий контракта, в том числе касающихся обеспечения исполнения контракта, осуществления казначейского сопровождения, гарантийных обязательств на предмет соответствия законодательству о закупках

Учреждением заключен Договор от 01.02.2023 №1 на выполнение капитального ремонта здания и обеспечения круглосуточного видеонаблюдения для онлайн трансляции выполнения капитального ремонта в МАОУ «СШ № 1 имени Н.И.Кузнецова» г. Пестово» по адресу: 174510, Новгородская область, г.Пестово, ул. Новгородская, д. 77 на сумму **88332,58 тыс. рублей** с ООО «ИНЖЕНЕРНЫЕ РЕШЕНИЯ» (ИНН 7805735473).

В соответствии со Сводным сметным расчетом стоимости строительства №ССРСС-1 от 14.03.2022 года цена Договора 88332,58 тыс. рублей включала в себя стоимость полного объема работ по капитальному ремонту, в том числе строительные, монтажные работы, оборудование, прочие затраты (пусконаладочные работы, утилизацию строительных отходов на полигоне ТБО), строительный контроль, резерв средств на непредвиденные работы и затраты (2%) и НДС (20%).

Дополнительным соглашением от 03.02.2023 №1 внесено изменение в пункт 4.1 Договора №1 «Цена Договора определена на весь срок исполнения Договора и включает в себя стоимость полного объема работ по капитальному ремонту, необходимого для выполнения условий Договора, вывоз строительного мусора, уплату налогов, сборов, других обязательных платежей и иных расходов Подрядчика, связанных с выполнением обязательств по Договору, при котором цена Договора составляет: **86493,88 тыс. рублей**, в том числе налог на добавленную стоимость (далее НДС) по налоговой ставке 20 процентов» за минусом строительного контроля.

Срок выполнения работ определен с 10.02.2023 года до 30.11.2023 года.

Пунктом 4.3 Договора предусмотрена предоплата в размере 5 % от общей суммы договора с перечислением в течение 7 (семи) операционных дней со дня подписания Договора. Данный пункт Договора Заказчиком не исполнен и дополнительным соглашением от 10.04.2023 №3 исключен из условий Договора.

Пунктом 13 Договора обеспечение исполнения договора предусмотрено внесением денежных средств или предоставлением банковской гарантии и определено в сумме 4416,6 тыс. рублей или 5 процентов от цены договора (с выбором способа обеспечения Подрядчиком самостоятельно). В ходе проверки установлено, что денежные средства на счет Заказчика не вносились, банковская гарантия не представлена⁴. На момент проведения проверки фактически Подрядчиком выполнено работ и Заказчиком оплачено на сумму 22759,7 тыс. рублей, что подтверждает обеспечение исполнения обязательств.

Гарантийный срок Подрядчика на выполненные работы составляет 24 месяца с даты подписания Заказчиком документа о приёмке (пункт 14 Договора)

Согласно пункту 15 Договора Подрядчик обеспечивает гарантийные обязательства предоставлением банковской гарантии или внесением денежных средств на счет Заказчика. Размер гарантийных обязательств составляет 5 процентов от цены Договора (4416,6 тыс. рублей).

В связи с уменьшением цены Договора размер обеспечения гарантийных обязательств не превышает 10 процентов Договора (часть 2.2 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ).

Подписанный обеими сторонами Договор размещен в реестре контрактов ЕИС 02.02.2023 года. Срок не нарушен.

Оценка соответствия условий заключенных контрактов (договоров)

Вопрос не рассматривался.

Оценка обоснованности формирования начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок в рамках реализации мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности, по оснащению организаций; проверка наличия проектно-сметной

⁴ Положения о закупках: при конкурентных способах закупок пункт 8.17 «Договор заключается после предоставления участником закупки, с которым заключается договор, обеспечения исполнения договора» и пункт 8.12 «при указании требований об обеспечении исполнения в извещении об осуществлении закупки и проекте договора»

документации, положительного заключения государственной экспертизы, заключения о достоверности сметной стоимости работ

Начальная максимальная цена Договора (далее - НМЦД) определена проектно-сметным методом в соответствии с пунктом 7.7 раздела 7 Положения о закупках.

В качестве обоснования НМЦД в ЕИС на сайте zakupki.gov.ru размещены сметы на выполнение капитального ремонта здания и обеспечения круглосуточного видеонаблюдения для онлайн трансляции выполнения капитального ремонта в МАОУ «СШ № 1 имени Н.И.Кузнецова» г. Пестово», техническое задание и проект Договора.

Сметная стоимость объекта определена базисно-индексным методом в текущем уровне цен на IV квартал 2021 года с учетом НДС (20 процентов) в размере 88332,58 тыс. рублей.

Достоверность сметной стоимости в размере 88332,58 тыс. рублей подтверждена положительным заключением ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области» № 53-1-1-2-014767-2022 от 16.03.2022.

Закупка оборудования по оснащению Учреждения осуществлена на АИС «Портал поставщиков» на основании подпункта 5.6.22 пункта 5.6 раздела 5 Положения о закупках.

По результатам котировочных сессий и закупки по потребностям заключено 18 договоров на сумму 10126,44 тыс. рублей. В ходе проведения закупок снижение цены составило от 0,6 тыс. рублей (0,15% от начальной цены) до 1077,3 тыс. рублей (42,5%).

В соответствии с пунктом 10.4 раздела 10 Положения о закупках заключены 2 договора на сумму 173,73 тыс. рублей.

Общая сумма закупки оборудования составила 10300,17 тыс. рублей.

Все договора в реестре договоров ЕИС на сайте zakupki.gov.ru размещены без нарушений.

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

По состоянию на 01.05.2023 по Договору от 01.02.2023 №1 по капитальному ремонту здания школы выполнено работ на сумму 22759,7 тыс. рублей на основании актов о приемке выполненных работ (КС-2) от 28.02.2023 №1, от 09.03.2023 №2, от 06.04.2023 №№3-7. Оплата произведена в срок и полном объеме.

По договорам на приобретение оборудования поставлено и оплачено 3 договора на сумму 855,45 тыс. рублей.

Анализ и оценка обоснованности внесенных изменений в контракт (договор); проверки исполнения условий контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения (графика выполнения работ), включая своевременность расчетов по контракту (договору), проверка причин неисполнения (расторжения) контракта (договора)

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия к

Договору от 01.02.2023 №1 заключено 4 дополнительных соглашения:

- дополнительным соглашением от 03.02.2023 №1 внесено изменение в цену Договора;

-дополнительным соглашением от 15.02.2023 №2 исключен пункт 11 «Казначейское сопровождение» на основании Решения о бюджете (с изменениями от 14.02.2023 №217);

- дополнительным соглашением от 10.04.2023 №3 исключены из Договора подпункты 4.2 и 4.3 пункта 4 «Цена Договора. Порядок расчетов по Договору» в связи с неисполнением Подрядчиком пункта 13 Договора «Обеспечение исполнения Договора» и пункта 15 Договора «Обеспечение гарантийных обязательств»;

- дополнительным соглашением от 10.04.2023 №4 включен пункт 2.2 «Время проведения работ».

Справочно:

Пунктом 32 решения о бюджете (с изменениями от 14.02.2023 №217) установлено, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейскому сопровождению подлежат следующие средства, получаемые на основании муниципальных контрактов, договоров, (соглашений), контрактов (договоров), заключаемых в 2023 году, источником финансового обеспечения исполнения которых являются предоставляемые из бюджета Пестовского муниципального района средства: - авансовые платежи по муниципальным контрактам (контрактам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым получателями средств бюджета, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями на сумму 50000 тыс. рублей и более, **предметом которых является строительство (реконструкция) объектов муниципальной собственности Пестовского муниципального района.**

Оценка своевременности принятия мер реагирования при нарушении их условий

Вопрос не рассматривался.

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

Услуги по осуществлению строительного контроля за ходом выполнения работ по капитальному ремонту здания МАОУ «Средняя школа №1 имени Н.И. Кузнецова» г. Пестово» (далее — работы) по адресу: Новгородская область, г. Пестово, ул. Новгородская, д.77 (далее - Объект) осуществляет Государственное бюджетное учреждение «Управление капитального строительства Новгородской области» (ИНН 5321042379), в соответствии с договором от 08.02.2023 года №17-02/2023/СК. Стоимость услуг определена в сумме 1000,0 тыс. рублей. Срок действия договора 30.12.2023, что соответствует сроку завершения работ по капитальному ремонту по Договору №1.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия Заказчиком осуществлена оплата аванса по платежному поручению №669814 от 22.02.2023 года в сумме 299,7 тыс. рублей или 30% от цены договора, что соответствует подпункту 2.3.1 пункта 2.3 статьи 2 договора №17-02/2023/СК.

Договор на оказание услуг по осуществлению авторского надзора МАОУ «СШ №1 им. Н.И. Кузнецова» не заключался.

Проведение осмотра принятых работ на предмет их соответствия актам о приемке выполненных работ (выборочно), графику выполнения работ, выявление фактов некачественного выполнения работ; установление причин (рисков) и условий, затрудняющих реализацию мероприятий по строительству (капитальному ремонту) объектов муниципальной собственности и освоения бюджетных ассигнований

Вопрос не рассматривался.

Оценка правильности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете хозяйственных операций, связанных с использованием средств на реализацию мероприятий по строительству (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;

анализ формирования сумм фактических вложений в объекты нефинансовых активов;

проверкой отражения в бухгалтерском учете обеспечения исполнения контракта установлено:

Вопрос не рассматривался.

Участники контрольной группы:

аудитор Контрольно-счетной палаты
Пестовского муниципального района

Рыцарева Е.Г.

ведущий инспектор Контрольно-счетной
палаты Пестовского муниципального района

Смирнова Е.Н.

15.05.2023г.

Директор МАОУ «СШ №1 имени Н.И. Кузнецова»
г.Пестово

Кудрявцева Н.Н.