**Справка**

**по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия**

г. Валдай от 13.06. 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, ведущего инспектора Контрольно-счетной палаты Валдайского муниципального района Е.И. Овчинниковой в срок с «05» февраля по «31» июня 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 (I 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)**

*Анализ нормативных правовых актов, устанавливающих объемы и условия предоставления средств из областного бюджета на реализацию мероприятий по модернизации и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности*

На территории Валдайского муниципального района в 2024 году осуществляется реализация мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, включенных во Всероссийский реестр объектов спорта (далее объект спорта), находящихся в оперативном управлении муниципальных учреждений, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спортав рамках государственной программы Новгородской области «Развитие физической культуры и спорта на территории Новгородской области».

Средства на данные цели предусмотрены в форме субсидий из областного бюджета бюджету Валдайского муниципального района в рамках соглашения, заключенного между Министерством спорта Новгородской области и Администрацией Валдайского муниципального района от 26.04.2024 № 3 (далее – Соглашение с Министерством) о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования Новгородской области. Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Валдайского муниципального района на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет в 2024 году – 37 717,2 тыс. руб. Объем субсидии из бюджета Новгородской области – 33 311,2 тыс. руб. (88,31829%).

Уровень софинансирования за счет средств бюджета Валдайского муниципального района, согласно Соглашению с Министерством, составил 4 406,0 тыс. руб. (*соблюден*).

Соглашением с Министерством определены значения результатов использования субсидии, которые должны быть достигнуты в течение 2024 года: «Количество отремонтированных спортивных недвижимых объектов, находящихся в оперативном управлении муниципальных учреждений, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта», со значением 1.

Расходные обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, установлены муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2018-2026 годы», утвержденной постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 07.10.2015 № 1473 (с изменениями от 24.04.2024 № 1033).

В ходе проверки установлены отдельные недостатки в муниципальной программе.

Не предусмотрен целевой показатель, отражающий конечный результат реализации мероприятия «Капитальный ремонт здания» несмотря на то, что ранее данное нарушение указывалось в заключении Контрольно – счетной палаты на проект постановления Администрации Валдайского муниципального района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2018-2026 годы» от 18.04.2024.

Согласно справке от 26.04.2024 №5 об изменении росписи расходов на 2024 год, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию вышеуказанных мероприятий по капитальному ремонту объекта недвижимого имущества в 2024 году составляет 37 717,2 тыс. руб., в том числе:

- по КБК 900 1101 0400371770 622 в сумме 33 311,2 тыс. руб. *(областной бюджет);*

- по КБК 900 1101 04003S1770 622 в сумме 4 406,0 тыс. руб. *(местный бюджет)*.

Расходы бюджетной росписи соответствует объему средств в муниципальной программе.

В рамках реализации мероприятий, направленных на капитальный ремонт здания МАУДО «СШ Валдай» между Администрацией Валдайского муниципального района и МАУДО «СШ Валдай» заключены соглашения:

1. № 1 от 26.04.2024 о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели МАУДО «СШ Валдай» на 2024 год на капитальный ремонт спортивных недвижимых объектов муниципальных учреждений, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта в сумме 33 311,2 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

2. №2 от 26.04.2024 о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели МАУДО «СШ Валдай» на 2024 год софинансирование на капитальный ремонт спортивных недвижимых объектов муниципальных учреждений, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта в сумме 4 406,0 тыс. руб. за счет средств бюджета Валдайского муниципального района.

*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 01.05.2024 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 утвержденный бюджетных назначений** | **Процент строительной готовности** |
| **ОБ** | **МБ** | **Итого** |
| Работы по капитальному ремонту | 32 613,3 | 4 313,7 | 36 927,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Строительный контроль | 697,9 | 92,3 | 790,2 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| **Итого по объекту** | **33 311,2** | **4 406,0** | **37 717,2** | **0,0** | **0,0** | **-** | **-** |

По состоянию на 01.05.2024 года профинансировано на реализацию региональных проектов в области физической культуры и спорта на территории Новгородской области 0,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение на 01.05.2024 года составило 0,0 тыс. руб.

**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*

МАУДО «СШ Валдай» осуществляет закупочную деятельность в соответствии с положениями Федерального закона № 223-ФЗ[[1]](#footnote-1). Постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 06.04.2020 № 478 утверждено Типовое положение о закупке товаров, работ, услуг для муниципальных автономных и бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий Валдайского муниципального района, Валдайского городского поселения, осуществляющих закупки в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Типовое положение).На основании Типового положения МАУДО «СШ Валдай» утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа г. Валдай» от 11.08.2023 №8 (далее – Положение о закупке).

Учреждением осуществлена закупка в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ, Положением о закупке (подпункт 4.1.1. пункта 4 «Открытый конкурс, конкурс в электронной форме») путем проведения конкурса в электронной форме на электронной торговой площадке ЭТС «Фабрикант». На момент окончания подачи заявок на участие в закупке было подано шесть заявок. Комиссией по закупкам, утвержденной приказом МАУДО «СШ Валдай» от 01.04.2024 №50§1, на основании результатов подведения итогов конкурса в электронной форме №32413370050 на право заключения договора на выполнение работ по капитальному ремонту здания МАУДО «СШ Валдай» по адресу: Новгородская область, город Валдай, ул. Гагарина, 42А, было принято решение заключить договор с ООО «РЕМСТРОЙПРОГРЕСС».

В ходе проверки достоверности сведений в составе заявок участников закупки выявлено:

1. ООО «РЕМСТРОЙПРОГРЕСС» предоставил договор №15/21 от 02.02.2021 года, заключенный между ООО «РЕМСТРОЙПРОГРЕСС» и ООО «Планета-М» на выполнение работ по капитальному ремонту больничного комплекса, расположенного по адресу: Псковская область, г. Себеж, ул. Ленинская, дом 43 на сумму 224 187 706,80 руб. В то же время 23.05.2024 заказчику МАУДО «СШ Валдай» поступил ответ на запрос от ГБУ здравоохранения Псковской области «Себежская районная больница» о том, что в период с 02.02.2021 по 30.06.2022 вышеуказанные организации работы по капитальному ремонту больничного комплекса не проводили.

2. Решением комиссии от 21.05.2024 участником, занявшим второе место, определен ИП Шанин А.Н. В составе заявки участника закупки ИП Шаниным А.Н. был представлен договор С-22 от 27.04.2022, заключенный между ИП Шаниным А.Н. и ООО «Промстройпроект», на выполнение работ по ремонту здания на сумму 199 606 403,52 руб. В то же время 23.05.2024 заказчику МАУДО «СШ Валдай» поступил ответ на запрос от ООО «Промстройпроект» о том, что договор № С-22 от 24.04.2022 не заключался.

В соответствии с пунктом 9.6.5.2 Положения о закупке *заказчик обязан принять решение об отказе от заключения договора с победителем конкурса или с иным участником конкурса, в случае если после составления итогового протокола, но до заключения договора было выявлено наличие в составе заявки такого участника конкурса недостоверных сведений, представление которых требовалось в соответствии с условиями конкурсной документации. В иных случаях заказчик вправе принять решение об отказе от заключения договора с таким победителем, единственным участником только при наличии обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих заключению договора по результатам проведенной закупки*.

Рассмотрев представленные документы, комиссия по закупкам приняла решение об отказе от заключения договора с ООО «РЕМСТРОЙПРОГРЕСС» (протокол отказа от заключения договора с победителем конкурса в электронной форме от 24.05.2024) и ИП Шаниным А.Н. (протокол отказа от заключения договора с участником, занявшим 2-е место в конкурсе в электронной форме) по причине наличия в составе заявок недостоверной информации.

Комиссия по закупкам приняла решение заключить договор с участником, занявшим 3-е место в электронном конкурсе, ООО «Проектно-строительная компания Арсенал» (далее – ООО ПСК АРСЕНАЛ»).

Заключен договор от 04.06.2024 №32413559768-дг с ООО «ПСК АРСЕНАЛ» (далее – Договор №32413559768-дг) на выполнение работ по капитальному ремонту здания МАУДО «СШ Валдай» на сумму 36 699,0 тыс. руб., в том числе НДС 20% (6 116,5 тыс. руб.). Начальная максимальная цена договора (далее – НМЦД) определена в размере 36 927,0 тыс. руб., в ходе проведения электронного конкурса образовалась экономия в сумме 228,0 тыс. руб.

Сметные расчеты пересчитаны путем снижения содержащихся в ней расценок на коэффициент снижения цены, определяемой как отношение НМЦД к цене договора, предложенной победителем, сторонами согласованы.

При формировании НМЦД договора из проектно-сметной документации исключены расходы на осуществление строительного контроля в сумма 790,2 тыс. руб. 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*

Начальная максимальная цена договора (далее НМЦД) в сумме 33 974,97 тыс. руб. определена проектно-сметным методом. Сводный сметный расчет составлен в текущем уровне цен на 1 квартал 2023 года, с учетом НДС 20 процентов в сумме 5 662,5 тыс. руб.

Достоверность сметной стоимости подтверждена положительным заключением ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области» № 53-1-1-2-033100-2023 от 16.06.2023.

В соответствии с требованиями «Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и Методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства», утвержденных приказом Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр., сметная стоимость пересчитана в текущий уровень цен.

Общая сметная стоимость составила 37 717,2 тыс. руб., НМЦД – 36 927,0 тыс. руб. (без учета строительного контроля в сумме 790,2 тыс. руб.), в том числе НДС 6 154,5 тыс. руб. Подрядчик не является плательщиком НДС.

*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 № 32413559768 на сайте госзакупок в системе ЕИС (www.zakupki.gov.ru) размещено 27.04.2024 (условия, установленные ч. 17 ст. 3.2 Федерального закона № 223-ФЗ, соблюдены).

Протоколы, составляемые в ходе закупки размещены 14.05.2024, 20.05.2024, 24.05.2024 (условия, установленные ч. 12 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, соблюдены).

Договор по результатам конкурентной закупки заключен 04.06.2024 (условия, установленные ч. 15 ст. 3.2 Федерального закона № 223-ФЗ, соблюдены).

Договор, подписанный обеими сторонами, размещен 05.06.2024 (условия, установленные ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, соблюдены).

Нарушений не установлено.

Согласно подпункту 3.4.1. Договора №32413559768-дг предусмотрено авансирование в размере 30% от цены договора в сумме 11 009,7 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 №32413559768-дг (п. 6.1.) предусмотрено обеспечение исполнения договора в виде независимой гарантии. Учреждением принята независимая гарантия от 03.06.2024 №М06-24-03943/BG, выданная банком ВТБ, сумма гарантии составила 11 009,7 тыс. руб. (равная авансовому платежу по договору), гарантия является безотзывной и действует с 03.06.2024 по 31.01.2025 включительно. Независимая гарантия обеспечивает исполнение обязательств предусмотренных договором, включающих, в том числе, обязательства по уплате неустоек (штрафов, пеней).

Срок начала выполнения работ определен – в течение 14 (четырнадцати) дней с момента заключения договора. Срок завершения выполнения работ не позднее 29.11.2024. 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:* не подлежит казначейскому сопровождению.

**Оценка исполнения контрактов (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 №1 от 05.06.2024 к Договору №32413559768-дг от 04.06.2024, согласно которому реквизиты сторон изложены в новой редакции.

Дополнительное соглашение, подписанное обеими сторонами, размещено 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.

*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)*

*Оценка своевременности принятия мер реагирования при нарушении условий договоров*

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

По состоянию на 31.05.2024 договор по строительному контролю над выполнением работ по капитальному ремонту не заключен.

*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*

**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*

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

**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 документации.

Руководитель контрольной группы

председатель Контрольно – счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Леванина

Члены контрольной группы:

Аудитор Контрольно – счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Алексеева

Ведущий инспектор

Контрольно – счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.И. Овчинникова

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 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.** | **Нарушенные положения НПА**  **(очень кратко)** | **Источник финансирования- главный распорядитель/ уровень бюджета** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | МАУДО «СШ Валдай» | - | - | - | - | - | - |

Приложение 2

Сведения об исполнении контракта по капремонту … по состоянию на …

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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» | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

1. Федеральный закон от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ). [↑](#footnote-ref-1)