

Утверждаю:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
МР «Нерюнгринский район»



Ю.С. Гнилицкая
2025 года

Отчет

по результатам контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования целевых субсидий, полученных муниципальным общеобразовательным учреждением – Информационно-технологический лицей № 24 г. Нерюнгри имени Е.А. Варшавского в 2023 году и за истекший период 2024 года на текущий и капитальный ремонт»

30 декабря 2025 года

г. Нерюнгри

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Нерюнгринский район» контрольной группой в составе:

- председатель Контрольно-счетной палаты МР «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая;
- аудитор Контрольно-счетной палаты МР «Нерюнгринский район» Н.И. Галка
проведено контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования целевых субсидий, полученных муниципальным общеобразовательным учреждением – Информационно-технологический лицей № 24 г. Нерюнгри имени Е.А. Варшавского в 2023 году и за истекший период 2024 года на текущий и капитальный ремонт».

Основание для проведения контрольного мероприятия: Планы работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерюнгринский район» на 2024 год, на 2025 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования целевых субсидий, полученных МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри в 2023 году и за истекший период 2024 года на текущий и капитальный ремонт.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, бухгалтерские и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными на проведение текущих ремонтов, контракты, договоры, соглашения, платежные и иные документы, содержащие информацию о фактах, подлежащих проверке.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2023 г. по 31.10.2024 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 25.11.2024 г. по 30.12.2025 г.

Перечень проверенных учреждений: Муниципальное общеобразовательное учреждение – Информационно-технологический лицей № 24 г. Нерюнгри имени Е.А. Варшавского (далее – МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри).

Акт проверки подписан МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри без разногласий.

В ходе проверки документы предоставлялись в полном объеме, по письменным и устным запросам.

I. Краткая характеристика объекта проверки: МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри является муниципальной гражданской некоммерческой унитарной образовательной организацией, не имеющей в качестве основной своей цели извлечение прибыли, созданной Учредителем в соответствии с законодательством Российской Федерации. МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри создано на основании распоряжения главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 16.05.2003 г. № 691 «Об утверждении Устава и назначении руководителя муниципального

общеобразовательного учреждения Средняя общеобразовательная школа № 24 г. Нерюнгри», зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Нерюнгри Республики Саха (Якутия) и внесено в государственный реестр юридических лиц 26.05.2003 г. за основным государственным регистрационным номером 1031401722747, ИНН 1434027720. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 23.08.2010 № 1883 муниципальное общеобразовательное учреждение - Средняя общеобразовательная школа № 24 г. Нерюнгри переименовано в Муниципальное общеобразовательное учреждение – Информационно-технологический лицей № 24 г. Нерюнгри. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 20.10.2015 № 1778 Муниципальное общеобразовательное учреждение – Информационно-технологический лицей № 24 г. Нерюнгри переименовано в Муниципальное общеобразовательное учреждение – Информационно-технологический лицей № 24 г. Нерюнгри имени Е.А. Варшавского.

Официальное наименование учреждения:

Полное наименование - Муниципальное общеобразовательное учреждение – Информационно-технологический лицей № 24 г. Нерюнгри имени Е.А. Варшавского.

Сокращенное наименование – МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри.

Местонахождение Учреждения:

Юридический адрес: 678996, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, проспект Ленина, дом 12, корпус 1.

Фактический адрес: 678996, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, проспект Ленина, дом 12, корпус 1.

Тип учреждения: бюджетное учреждение.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Учредителем МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри является муниципальное образование «Нерюнгринский район», от имени которого функции и полномочия в части принятия решений о создании, реорганизации, ликвидации, а также об изменении типа Учреждения осуществляет орган местного самоуправления - Нерюнгринская районная администрация, именуемая в дальнейшем «Учредитель». Отношения между Учредителем и Учреждением определяются Уставом. Органом, закрепляющим имущество за Учреждением на праве оперативного управления, осуществляющим функции и полномочия Учредителя в части управления и распоряжения муниципальным имуществом Учреждения, в установленном порядке, является Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее – Комитет) в пределах предоставленных ему полномочий. Учреждение входит в единую систему муниципальных образовательных учреждений Нерюнгринского района, функции и полномочия Учредителя в части финансирования деятельности Учреждения, координации и регулирования деятельности Учреждения осуществляет Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринского района в пределах предоставленных ему полномочий, являющееся главным распорядителем бюджетных средств в сфере образования. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, обладает обособленным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления. Открывает (закрывает) лицевые счета в органе, осуществляющем исполнение бюджета Нерюнгринского района, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права, нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Имеет круглую печать с изображением герба муниципального образования «Нерюнгринский район», штампы, бланки, и прочие реквизиты со своим наименованием, согласованные с Учредителем (при использовании герба муниципального образования «Нерюнгринский район»). Право МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри на ведение образовательной деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, наступило с момента получения Лицензия на осуществление образовательной деятельности, в проверяемом периоде - № 1802 от 12.07.2016 г. Основным предметом деятельности Учреждения является предоставление образовательных услуг в сфере общего образования. Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, дополнительного

образования. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри являются:

- субсидии из бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»;
- внебюджетные средства;
- имущество, закрепленное за МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри на праве оперативного управления;
- другие источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Учреждение самостоятельно осуществляет размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения. Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде являлся: директор Жилин Сергей Михайлович на основании распоряжения главы Муниципального образования «Нерюнгринской район» № 691-р от 16.05.2003 г., действующий по настоящее время.

II. Проверкой установлено следующее:

1. Анализ предоставления МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри субсидий на иные цели показал:

1.1. Предоставление целевой субсидии МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри на 2023 год осуществлялось на основании Соглашений. В преамбуле дополнительного соглашения от 21.02.2023 года № 1/1-Г (к Соглашению от 30.12.2022 года № 1/1-Г) отражена ссылка на Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на организацию летнего отдыха за счет средств РС(Я), что не соответствует предмету Соглашения от 30.12.2022 года № 1/1-Г о предоставлении целевой субсидии бюджетному учреждению на приобретение оборудования.

1.2. Всего предоставлено целевой субсидии согласно предоставленных на проверку Соглашений на 2023 год в сумме 65 124 112,11 тыс. рублей, на 01.11.2024 год в сумме 79 685 035,83 рублей

1.3. Проверкой возврата остатков целевой субсидии установлено, что по завершению очередного финансового года учреждением в срок, не превышающий 10 рабочих дней с начала финансового года произведено перечисление остатков средств целевой субсидии в размере 20 137 696,18 рублей за 2023 год.

2. Проверка обоснованности и результативности использования средств целевых субсидий, направленных МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри в 2023 году и на 01.11.2024 года на текущий и капитальный ремонты показала:

2.1. Объем финансирования расходов на проведение текущих и капитальных ремонтов в МОУ ИТЛ № 24, отраженный в муниципальной программе не соответствует объему выделенных МОУ ИТЛ № 24 целевых субсидий.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями Муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района.

2.2. Кассовое исполнение за 2023 год составило 0,00 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств целевой субсидии на 01.01.2024 года в сумме 18 230,50 тыс. рублей возвращен в бюджет Нерюнгринского района в установленные сроки.

3. Выборочный анализ о заключенных контрактах и договорах на проведение текущих и капитальных ремонтов показал:

3.1. **В нарушение** пункта 7.1. Технического задания к Контракту № 0816300017023000216 от 25.12.2023 года фотоматериалы к акту о приемке выполненных работ и к актам освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены).

3.2. В представленном на проверку Акте освидетельствования скрытых работ № 37 от 28.05.2024 г. отсутствует подпись директора МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри.

3.3. Дополнительным соглашением № 1 от 27.06.2024 г. в связи с необходимостью выполнения дополнительных объемов работ сумма Контракта увеличена на 1 779 244,30 рублей и составила 19 748 397,46 рублей, Стороны пришли к соглашению принять фактические работы и затраты, а именно разборка перегородок на сцене; облицовка панелями стен зала и балконов;

прокладка кабеля; напольное покрытие на сцене; вывоз (дополнительный объем) и утилизация строительного мусора на полигон ТБО.

Согласно локального сметного расчета № 1.1. содержащего изменения объемов работ на сумму 1 779 244,30 рублей отражено увеличение объема работ и материалов по 12 позициям, при этом изменения отражены в части ремонта стен актового зала и электроосвещения, что **не соответствует** условиям Дополнительного соглашения № 1 от 27.06.2024 г.

Сравнительным анализом установлено расхождение между Локальным сметным расчетом № 1 к Контракту и Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. на сумму 1 779 244,30 рублей, в Акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. добавлены новые виды работ и материалов, ранее не предусмотренные Контрактом, а часть предусмотренных Контрактом работ и материалов исключена, при этом расхождения не соответствуют объемам и видам работ и материалов, отраженным в Локальном сметном расчете № 1.1. к Дополнительному соглашению № 1 от 27.06.2024 г.

В нарушение пункта 8.2. Контракта изменение существенных условий Контракта не оформлены дополнительным соглашением Сторон в письменной форме.

В нарушение пунктов 8.2., 8.3. Технического задания к Контракту изменение видов, объемов работ и применяемых материалов, указанных в Локальном сметном расчете, а также необходимость и обоснованность дополнительных работ, не учтенных в утвержденном Локальном сметном расчете не согласованы предварительно с Заказчиком до начала производства работ, о чем свидетельствует дата дополнительного соглашения – 27.06.2024 г., заключенного по окончании выполнения работ Подрядчиком.

3.4. По ремонту стен в актовом зале выполнены работы (использованы материалы) на сумму 6 829 438,84 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС). По видам выполненных работ: разборка деревянных перегородок: чистых щитовых дощатых – в объеме 19,672 м2 на сумму 11 712,64 рублей акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 11 712,64 рублей в ходе проверки не представляется возможным.**

3.5. По видам использованных материалов: стеновая панель - в объеме 493,92 м2 на сумму 4 981 558,58 рублей установлено, Техническим заданием к Контракту и Локальным сметным расчетом № 1 к Техническому заданию в рамках исполнения Контракта в актовом зале было предусмотрено устройство Стеновых панелей акустических шпонированных в объеме 279,1589 м2 на сумму 2 815 529,47 рублей из расчета стоимости за 1 м2 – 10 085,76 рублей (с НДС). Согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. при ремонте стен актового зала сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы по устройству Панелей стеновых в объеме 493,92 м2 на сумму 4 981 558,58 рублей, стоимость материала не изменена и составила 10 085,76 рублей (с НДС). Отклонение составило **214,76 м2** на сумму **2 166 017,81 рублей** (с НДС). Согласно локального сметного расчета № 1.1. содержащего изменения объемов работ на сумму 1 779 244,30 рублей, в том числе отражено увеличение объема материала «Стеновая панель» на 100,5186 м2 на сумму 844 838,73 рублей (с НДС). Учитывая вышеизложенное, увеличение стеновых панелей в объеме **114,24 м2** (214,76 м2-100,5186 м2) на сумму **1 321 179,08 рублей** (2 166 017,81руб.-844 838,73руб.) дополнительным соглашением № 1 от 27.06.2024 г. **не предусмотрено.**

В нарушение пункта 8.2. Контракта изменение существенных условий Контракта не оформлены дополнительным соглашением Сторон в письменной форме.

В ходе визуального осмотра устройство акустических стеновых панелей шпонированных **не подтверждено**, установленные в актовом зале стеновые панели **не являются акустическими**, при этом стоимость отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. Стеновых панелей **не изменена**. Согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года при расчете стоимости используемого материала «Стеновая панель» применена стоимость (цена 1 м2) акустических стеновых панелей.

Данный факт свидетельствует о завышении стоимости материалов, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года.

Следует отметить, законом о контрактной системе при исполнении контракта по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается замена товара (материалов), выполнение работы или оказание услуги только в случае, когда их качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте. Указанная норма законодательства также предусмотрена пунктом 2.7. Контракта.

Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала, а принимая во внимание полную оплату работ (использованных материалов) Заказчиком – МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года, допущена неправомерная оплата завышенной стоимости использованных материалов.

3.6. По выполненным работам: - демонтаж: выключателей, розеток – в объеме 15 шт. на сумму 1 321,67 рублей; смена: выключателей – в объеме 6 шт на сумму 2 538,88 рублей; смена: розеток – в объеме 12 шт на сумму 5 075,81 рублей установлено: Федеральная единичная расценка (ФЕРр 67-09-02) «Смена: выключателей» в состав работ включает в том числе снятие выключателей с отсоединением их от проводов. На проверку представлен Акт освидетельствования скрытых работ № 7 от 29.01.2024 г. в котором к освидетельствованию представлены работы по демонтажу выключателей в количестве 15 шт. с приложением исполнительной схемы, предусматривающей демонтаж выключателей в количестве 21 шт. Акты освидетельствования скрытых работ на демонтаж выключателей в количестве 6 шт. отсутствуют (на проверку не предоставлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ по демонтажу выключателей, а, следовательно, и установку новых выключателей в количестве 6 шт. на сумму 2 538,88 рублей **не представляется возможным.**

3.7. В ходе визуального осмотра установлено фактическое наличие выключателей в количестве 12 штук, розеток - в количестве 11 штук. Отклонение составило – 1 розетка. **Сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных выполненных работ и использованных материалов составила 516,82 рублей (с учетом работ, НДС). Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МОУ ИТЛ №24 г Нерюнгри, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 516,82 рублей.**

3.8. По использованным материалам:

- выключатель двухклавишный для скрытой проводки серии "Прима", марка: С56-043, цвет белый - в количестве 6 шт. на сумму 428,89 рублей. Визуальный осмотр показал, фактически установлены выключатели одноклавишные для скрытой проводки в количестве 5 шт., выключатели одноклавишные для открытой проводки в количестве 7 шт.
- розетка скрытой проводки двухгнездовая – в количестве 12 шт. Визуальный осмотр показал, фактически установлены розетки одногоздовые для скрытой проводки в количестве 4 шт., розетки одногоздовые для открытой проводки в количестве 3 шт., розетки двухгнездовые для скрытой проводки в количестве 4 шт.

Учитывая вышеизложенное, материалы, отраженные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. не соответствуют фактически установленным, при этом приняты без замечаний, о чем свидетельствуют подписи подрядчика, заказчика, а также представителя организации, осуществляющей строительный контроль – МУП СТЗ.

- коробка распределительная пожаробезопасная – в количестве 8 шт на сумму 134 629,30 рублей. В соответствии с Актом освидетельствования скрытых работ № 28 от 25.03.2024 г., к освидетельствованию предъявлены работы: «Установка распределительных коробок – 8 шт». При выполнении работ применены материалы: «Коробка распределительная 40-0215 безгалогенная – 8

шт.» (сертификат соответствия № РОСС RU. 32001.04ИБФ1. ОСП28.41864). Вышеуказанный Акт освидетельствования скрытых работ подписан представителями Заказчика (директором МОУ ИТЛ № 24), Подрядчика (генеральным директором ООО «ВОСКИ-ПАГИСО») и лицом, осуществляющим строительный контроль - представителем МУП МО «НР» «МУП».

Проверкой установлено, в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. вид работ: «Установка распределительных коробок» **не отражена** в качестве выполненных работ, при этом отражен материал: «Коробка распределительная пожаробезопасная». **Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных как в Акте освидетельствования скрытых работ, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года.**

3.9. В ходе визуального осмотра актового зала подтверждено наличие светильников в количестве 107 штук, в том числе:

- светодиодный светильник E070 Varton в количестве 87 шт, при этом фактически установлено 86 светильников, один светильник находится на складе;
- светильник линейный GM: L55-21-45-СМ-65-L00-U - фактически установлено 20 шт.

Наличие светильников аварийного освещения GM: L55-21-45-СМ-xx-L00-P-ВАР в количестве 8 шт. в ходе визуального осмотра не установлено, при этом фактическое наличие светодиодных светильников E070 Varton превышает количество, отраженное в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. на 7 шт.

Учитывая вышеизложенное, **количество материалов в разрезе видов светильников, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. не соответствуют фактически установленным, что свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 27.06.2024 г.**

3.10. В ходе визуального осмотра установлено наличие покрытия пола актового зала линолеумом светлого оттенка. При этом в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. работы по устройству покрытий пола линолеумом не отражены, что **не соответствует** записям в Журнале учета ремонтных работ актового зала МОУ ИТЛ № 24. Так в Журнале учета ремонтных работ отражено с 26.03.2024 г. по 27.03.2024 г. проведение работ по настилу линолеума в зале. **Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 27.06.2024 года и несоответствии данных с фактически выполненными работами и использованными материалами.** Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра ремонтных работ полов в помещении актового зала (Приложение № 1. к акту проверки).

3.11. По выполненным работам: огнезащитное покрытие деревянных конструкций огнезащитным лаком с учетом повышенных требований к отделке/фанера (с учетом материалов – Лак огнезащитный) – в объеме 49,2857 м² на сумму 128 505,30 рублей; разборка плинтусов: деревянных и из пластмассовых материалов – в объеме 13,22 м на сумму 746,58 рублей. По данным видам работ акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 129 251,88 рублей в ходе проверки не представляется возможным.**

3.12. По ремонту стен балконов по выполненным работам: облицовка стен глухих (без проемов) по металлическому одинарному каркасу гипсокартонными листами – в объеме 109,700 м². На сумму 12 001,64 рублей. По данному виду работ акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование скрытых работ не проводилось. В ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 12 001,64 рублей **в полном объеме не представляется возможным.**

3.13. По ремонту стен балконов Техническим заданием к Контракту и Локальным сметным расчетом № 1 к Техническому заданию в рамках исполнения Контракта в актовом зале (балконы) было предусмотрено устройство Стеновых панелей акустических шпонируемых в

объеме 131,1433 м2 на сумму 1 322 680,06 рублей из расчета стоимости за 1 м2 – 10 085,76 рублей (с НДС). Согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. при ремонте стен актового зала сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы по устройству Панелей стеновых в объеме 115,185 м2 на сумму 1 161 727,07 рублей, стоимость материала не изменена и составила 10 085,76 рублей (с НДС). Отклонение составило **-15,9583 м2** на сумму **-160 952,99 рублей** (с НДС). Дополнительным соглашением № 1 от 27.06.2024 г. в связи с необходимостью выполнения дополнительных объемов работ сумма Контракта увеличена на 1 779 244,30 рублей и составила 19 748 397,46 рублей. В локальном сметном расчете № 1.1. содержащем изменения объемов работ на сумму 1 779 244,30 рублей, изменение объема материала «Стеновая панель» при ремонте стен по разделу 2 «Балконы» **не отражено**. Учитывая вышеизложенное, уменьшение объема стеновых панелей на **15,9583 м2** на сумму **160 952,99 рублей** дополнительным соглашением № 1 от 27.06.2024 г. **не предусмотрено**.

В нарушение пункта 8.2. Контракта изменение существенных условий Контракта не оформлены дополнительным соглашением Сторон в письменной форме.

В ходе визуального осмотра устройство акустических стеновых панелей шпонированных **не подтверждено**, установленные в актовом зале (балконы) стеновые панели **не являются акустическими**, при этом стоимость отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. Стеновых панелей **не изменена**. Согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года при расчете стоимости используемого материала «Стеновая панель» применена стоимость (цена 1 м2) акустических стеновых панелей. **Данный факт свидетельствует о завышении стоимости материалов, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года.**

Следует отметить, законом о контрактной системе при исполнении контракта по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается замена товара (материалов), выполнение работы или оказание услуги только в случае, когда их качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте. Указанная норма законодательства также предусмотрена пунктом 2.7. Контракта. **Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала, а принимая во внимание полную оплату работ (использованных материалов) Заказчиком – МОУ ИТЛ № 24 г. Нерюнгри, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года, допущена неправомерная оплата завышенной стоимости использованных материалов.**

3.14. По видам выполненных работ и использованных материалов: окраска водно-дисперсионными акриловыми составами улучшенная: по штукатурке потолков - в объеме 51,968 м2 на сумму 65 549,68 рублей; состав грунтовочный глубокого проникновения – в объеме 11,433 кг на сумму 2 505,92 рублей; краска водно-дисперсионная, акрилатная ВД-АК-201, интерьерная - в объеме 0,01715 т на сумму 2 149,82 рублей.

Всего на сумму 70 205,42 рублей. В ходе визуального осмотра и по итогам обмера помещений балконов, в которых проводились ремонтные работы объем выполненных работ составил 40,115 м2. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года, сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы по окраске водно-дисперсионными акриловыми составами улучшенными: по штукатурке потолков - в объеме 51,968 м2., данный объем обмером **не подтвержден**. **Отклонение составило 11,853 м2**. На основании вышеизложенного, **сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 16 012,64 рублей** (с НДС). Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МОУ ИТЛ № 24, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов использованных материалов в сумме **16 012,64 рублей**.

3.15. В ходе визуального осмотра и по итогам обмера помещений балконов, в которых проводились ремонтные работы, объем выполненных работ составил 40,115 м2.

В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года, сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы по огнезащитному покрытию деревянных конструкций огнезащитным лаком - в объеме 51,968 м2. данный объем обмером **не подтвержден. Отклонение составило 11,853 м2.**

На основании вышеизложенного, **сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 53 524,89 рублей (с НДС).** Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МОУ ИТЛ № 24, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов использованных материалов в сумме **53 524,89 рублей.**

3.16. В ходе визуального осмотра установлено наличие покрытия пола балконов актового зала линолеумом светлого оттенка. При этом в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 г. работы по устройству покрытий пола линолеумом не отражены, что не соответствует записям в Журнале учета ремонтных работ актового зала МОУ ИТЛ № 24. Так в Журнале учета ремонтных работ отражено 25.03.2024 г. проведение работ по настилу линолеума на балконах. **Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 27.06.2024 года и несоответствии данных с фактически выполненными работами и использованными материалами. Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра ремонтных работ полов в помещении актового зала (Приложение № 1. к акту проверки).**

3.17. По вывозу строительного мусора на полигон ТБО выполнены работы на сумму 29 447,57 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, НДС). В соответствии с пунктом 6.6. Технического задания к Контракту по завершению выполнения работ Подрядчик обязан предъявить копию договора с организацией на утилизацию строительного мусора и копии талонов, с указанием даты и тоннажа, подтверждающих факт сдачи мусора. На проверку представлен договор № 640-ПО от 03.06.2024 г., заключенный между МУП «Переработчик» и ООО «Воски-Пагисо» на вывоз и размещение отходов производства и потребления на специализированном полигоне, а также пропуска на полигон ПО в количестве 4 шт. на вывоз мусора в объеме 71,0 м3 или 17,8 т. Отклонение составило 4,4583 т. **Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 5 898,30 рублей (с учетом НДС).** 3.17. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МОУ ИТЛ №24 г Нерюнгри, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 27.06.2024 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме **5 898,30 рублей.**

3.18. **В нарушение** Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, пункта 4.3.1. Контракта Подрядчиком работы выполнены **с нарушением** установленных Контрактом сроков. Согласно письма от 30.07.2024 г. № 212 выполнение ремонтных работ по контракту № 0816300017023000216 от 25.12.2023 г. завершено 27.06.2024 года. Просрочка составила 118 дней: - с 02.03.2024 г. по 27.06.2024 г. - 118 дней. Сумма неустойки в размере 926 933,37 рублей вычтена в соответствии с пунктом 3.2. Контракта из общей суммы оплаты по Контракту (уменьшена оплата по Контракту на сумму неустойки).

В нарушение пункта 6.2. Технического задания к Контракту Подрядчиком выполнены работы с нарушением сроков, предусмотренных календарным графиком выполнения работ.

3.19. **В нарушение** пункта 2.2. договора № 282/ТЗ от 01.11.2023 оплата за оказанные услуги произведена с нарушением установленных условиями договора сроков.

3.20. **В нарушение** пункта 7.3. Технического задания к Контракту приемка Заказчиком выполненных скрытых работ и подписание Заказчиком Актов освидетельствования скрытых работ осуществлялось в отсутствие подтверждающих фотоснимков или видео документов на эти скрытые виды работ (фото и видеоматериалы на проверку не представлены).

III. Выводы:

По итогам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» в МОУ ИТЛ №24 г. Нерюнгри, выявлены нарушения следующих законодательных и нормативных

документов: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

IV. Предложения (рекомендации):

1. Направить информацию по результатам проверки в Нерюнгринский районный Совет депутатов и Главе МР «Нерюнгринский район».

2. По результатам контрольного мероприятия на основании подпункта 17.1., пункта 17 Положения о Контрольно-счетной палате МР «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 18.09.2024 г. № 6-11, направить в адрес МОУ ИТЛ №24 г. Нерюнгри представление.

3. Контрольно-счетной палате МР «Нерюнгринский район» принять меры по контролю устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
МР «Нерюнгринский район»



Н.И. Галка