**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА**

Утвержден распоряжением

Председателя

Контрольно-счетного органа

Балахтинского района

от «31» октября 2022 №13-р

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого использования средств, выделенных из районного бюджета на выполнение работ по капитальному ремонту в МБОУ Ровненская СОШ, МБУ ДО «ДЮСШ» с элементами аудита закупок за 2021-2022 год.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о контрольно-счетном органе Балахтинского района, утвержденного Решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.02.2019 № 26-310р, пункт 3.1. годового плана работы контрольно-счетного органа на 2022 год утвержденного приказом от 30.12.2021, распоряжение Контрольно-счетного органа от 18.08.2022г.№ 9-р распоряжение Контрольно-счетного органа от 29.09.2022 №11-р .

**Предметы контрольного мероприятия**: проанализировать деятельность Учреждения в части целевого использования средств субсидии на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений.

**Объекты контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ровненская средняя школа имени Г.П.Ерофеева, муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа».

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 01.09.2022 по 24.10.2022г

**Цель контрольного мероприятия**: - Соблюдение бюджетного законодательства при предоставлении и использовании субсидии. Проверка правомерности (законности) и целевого характера использования средств субсидии из районного бюджета.

**Проверяемый период:** 2021-2022 гг..

По результатам контрольного мероприятия составлено два акта, с которыми ознакомлены руководители проверяемых учреждений.

**В ходе анализа нормативной правовой базы регулирующей предоставление субсидии** **установлено:**

Капитальный ремонт покрытия кровли, капитальный ремонт столовой МБОУ Ровненская СОШ, капитальный ремонт трибунных помещений, внутренних и наружных стен спортивного зала МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» осуществлялся за счет средств субсидии предоставленной из краевого бюджета на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества осуществляется в рамках подпрограммы" Поддержка внедрения стандартов предоставления (оказания) муниципальных услуг и повышения качества жизни населения" государственной программы Красноярского края «Содействие органам местного самоуправления» утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 517-п, в соответствии с Порядком предоставления, распределения и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества, утвержденным постановлением Правительства Красноярского края от 13.12.2019 № 796-п (далее-Порядок № 796-п).

Участие Балахтинского района в 2021-2022 гг осуществлялось с соблюдением условий предоставления субсидии установленных Порядком № 796-п, а именно, наличие бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств в бюджете района ( решение сессии районного Совета депутатов от 31.03.2022№ 5-51р) в размере 1%, в рамках реализации программных мероприятий подпрограммы 1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования» утвержденной постановлением администрации Балахтинского района от 01.10.2018 года № 714 ( в ред. от 18.05.2021г.№ 142) по КБК 078 0702 0110S8400 612, задача № 2 «Обеспечить условия и качество обучения, соответствующие федерльным государственным стандартам начального общего, основного общего, среднего общего образования».

Решением сессии районного Совета депутатов от 28.04.2022г № 14-159р утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств по КБК 078 0702 0110S8400 612, однако корректировка бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы Балахтинского района «Развитие образования» не осуществлена.

Показателем результативности использования средств субсидии является количество объектов муниципальной собственности, в которых улучшено состояние муниципального имущества в количестве 2 ед., в том числе МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа»-1 ед., МБОУ Ровненская СОШ -1ед.

**В ходе анализа законности, целесообразности и обоснованности проведения капитального ремонта установлено:**

В нарушение ч.12.2. статьи 48 Градостроительного Кодекса РФ, Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ при осуществлении подготовки сметы к капитальному ремонту дефектная ведомость не составлялась.

Анализ объемов ассигнований, размера финансирования, фактических расходов, использования субсидий на иные цели приведен в таблице 1:

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий предоставляемой субсидии | | Объем субсидии  ( рублей) | Объем средств краевой субсидии (рублей) | Софинансирование к субсидии  (рублей) | Объем средств по результатам аукциона  (рублей) | Остаток сэкономленных средств субсидии в результате проведенных аукционов | % |
| **2021 год** | | | | | | | |
| 1.Проект «Создание комфортных условий для организации образовательного процесса детей муниципального бюджетного образовательного учреждения Ровненская средняя школа имени Г.П. Ерофеева» **(****капитальный ремонт покрытия кровли)** | | 7576000,0 | 7500000,0 | 76000,0 | 5 645 839,40 | 1 930 160,6 | 74,5 |
|  | **2022 год** | | | | | | | |
| 2.Проект «Капитальный ремонт трибунных помещений, внутренних и наружных стен спортивного зала | | 1153865,0 | 1142300,0 | 11565,0 | 980230,67 | 173634,33 | 84,9 |
| .Проект «Создание комфортных условий для организации образовательного процесса детей муниципального бюджетного образовательного учреждения Ровненская средняя школа имени Г.П. Ерофеева» **(капитальный ремонт столовой)** | | 7 533 120 | 7 457 700 | 75420 | 6799708,0 | 733412,0 | 90,2 |
| ИТОГО | | 8686985,0 | 8600000,0 | 86985,0 | 7779938,0 | 907047,0 | 89,5 |

Экономия средств в размере 173634,33 рублей по согласованию с Министерством финансов Красноярского края (Письмо от 18.10.2022г № 84-12-07/3845) направлена на эти же цели, путем заключения муниципального контракта на капитальный ремонт, дополнительные работы трибунных помещений, внутренних и наружных стен спортивного зала с единственным поставщиком ООО «КапСтройПроект».(МК от 19.10.2022г.№ 1).

В ходе проверки установлено расхождение объемных показателей локально-сметного расчета в составе аукционной документации с локально-сметным расчетом после определения победителя аукциона по нескольким позициям

Согласно статьи 743 ГК РФ и пункта 4.4.2 муниципального контракта подрядчик обязан осуществлять работы в соответствии с утвержденным проектом, и сметной документацией.

Согласование замены и корректировки отдельных видов ремонтно-строительных работ сметной документации в письменной форме не оформлялось с проектной организацией. Пояснительная записка директора МБУ ДО «ДЮСШ» А.К.Серова, представленная в ходе проверки, не отражает в полном объеме причины замены и корректировки видов работ.

В ходе проведения визуального осмотра выполненных работ дефектов не выявлено. (Акт осмотра от 18.10.2022года).

**В ходе проверки соблюдения действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг установлено:**

***МБОУ Ровненская СОШ***

В результате проверки заключенных муниципальных контрактов выявлены нарушения:

- п.4.4.14.2. контракта указано «Подрядчик на период выполнения работ своими силами и за свой счёт осуществляет временное присоединение всех необходимых инженерных коммуникаций в точках подключения, в соответствии с проектом выполнения работ и техническими условиями, а также своевременно и в полном объёме возмещает Заказчику стоимость потреблённых для выполнения работ коммунальных услуг (электроснабжение, водоснабжение). Возмещение стоимости потреблённых коммунальных услуг производится Подрядчиком ежемесячно путём безналичного перевода денежных средств на лицевой счёт Заказчика на основе выставленных счетов и справок-расчётов в течение 3 (трёх) банковских дней после их поступления в адрес Подрядчика». Фактически данный пункт не нашел применения в ходе исполнения данного контракта, в результате чего могут возникнуть риски по неэффективному использованию бюджетных средств при оплате счетов за потреблённые коммунальные услуги (эл.энергия, на водоснабжение контракт не заключался в 2021г., 2022г.).

В результате сравнительного анализа потребления электроэнергии в 2021-2022гг. (Таблица 2) установлено, что потребление увеличилось в июле и августе месяце 2022г. по сравнению с аналогичными месяцами 2021г. Увеличение потребления электроэнергии в июле 2022 года составило 1843 кВт, что составляет в % соотношении 350%, в августе составило 861 кВт, (160%). Директором Учреждения дано письменное пояснение, что данное увеличение потребления электроэнергии с аналогичным периодом прошлого года, связано с проведением капитального и текущего ремонта в Учреждении.

Таблица 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | 2021г. кВт | 2022г.кВт | Разница потребления кВт 21г. с 22г. |
| Июнь | 4337 | 3869 | -468 |
| Июль | 750 | 2593 | 1843 |
| Август | 1378 | 2239 | 861 |

Сумма сверх потребленных энергоресурсов в суммовом выражении составила 18319рублей 56копеек ((1841+861)\*6,78=18319,56).

В контракте на выполнение работ по капитальному ремонту покрытия кровли:

- в п. 3.1. указано, что срок выполнения работ с момента заключения контракта до 30.11.2021г., и п.3.5. контакта определяет, что конечный срок выполнения работ является исходным для определения имущественных (штрафных) санкций/неустоек в случаях нарушения сроков выполненных работ. Фактически акт выполненных работ подписан 09.12.2021года. В нарушение требований ч.7 ст.34 44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта. Учреждением штрафные санкции согласно п.3.5. контракта к Подрядчику не применялись;

- в п.4.4.1. контракта обязательством подрядчика является: **«выполнить работы по капитальному ремонту столовой…»** вместо работы по капитальному покрытия кровли.

По контракту на выполнение работ по капитальному ремонту покрытия кровли информация в ЕИС в реестре контрактов размещена не своевременно (Таблица 3.). Информацию по контакту на выполнение работ по капитальному ремонту столовой согласно ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ отследить в реестре контрактов не представляется возможным, так как на момент окончания проверки акт приемки выполненных работ не подписан.

Таблица 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ номер и дата контракта** | **Наименование поставщика** | **Предмет контракта** | **Сумма контракта, руб.** | **Документ(информация) подлежащие размещению в реестре контрактов** | **Дата документа** | **Дата размещения** | **Нарушение** |
| №0319300194521000007 от 25.10.2021г. | ООО «СтройИндустрия» | Выполнение работ по капитальному ремонту покрытия кровли | 5 645 839,40 | Информация об оплате –платежное поручение №139515 от 14.12.2021г. на сумму 56637,40рублей;  платежное поручение №574207 от 28.12.2021г. на сумму 5589202,00рублей; | 14.12.2021г.  28.12.2021г. | 07.04.2022г.  07.04.2022г. | 71 день  66 дней |

***МБУ ДО «ДЮСШ»***

Учреждением, на основании результатов электронного аукциона был заключен муниципальный контракт:

- № 0319300235122000001 (ИКЗ: 22324030055727030100100100214399243) от 05.05.2022г. на выполнение работ по капитальному ремонту трибунных помещений, внутренних и наружных стен спортивного зала с ООО «КапСтройПроект». Цена контракта составила 980230 рублей 67копеек, в том числе средства краевого бюджета- 970405,98 рублей, софинансирование к субсидии- 9824,69 рублей. Срок выполнения работ по контракту до 15.08.2022 года. Дополнительным соглашением № 2 от 11 августа 2022года продлен срок выполнения работ до 05.09.2022года- основанием является проведение дополнительных работ по обетонированию по сетке ступеней лестничного марша (письмо ОО «КапСтройПроект» от 10.08.2022г № 58), дополнительным соглашением № 4 от 01.09.2022 срок выполнения работ установлен до 19.09.2022год - основание письмо ООО «КапСтройПроек» от 01.09.2022г в связи с задержкой поставки линеарных панелей от поставщика ООО «Компания Металл Профиль Восток».

Изучив письмо подрядчика от 01.09.2022 года о переносе срока окончания работ, можно сделать вывод, что заказчиком неправомерно изменены условия контракта по сроку окончания работ. Заключение договора на поставку линеарных панелей со сроком исполнения контракта, превышающем срок исполнения контракта от 05.09.2022г, не является основанием для внесения изменений в существенные условия контракта.

*Изменение условий контракта, если такая возможность не предусмотрена Законом № 44-ФЗ, влечет административную ответственность ( ч.4 ст.7.32 КоАП РФ).*

Кроме того, пунктом 9 части 1 статьи Закона № 44-ФЗ предусмотрено изменение срока исполнения контракта по выполнению работ по капитальному ремонту однократно, заказчиком изменен срок выполнения работ по контракту дважды, что является нарушением установленной нормы.

В результате проверки заключенного муниципального контракта установлено:

Заказчиком, в лице МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа», не предъявлено возмещение расходов на коммунальные услуги подрядчику, что может привести к рискам неэффективного расходования бюджетных средств при оплате счетов за коммунальные услуги. Пунктом 4.4.8. контракта определена обязанность Подрядчика нести затраты по электроэнергии, водоснабжению и водоотведению в процессе производства работ на объекте.

Состав комиссии по приемке объекта после проведенного капитального ремонта трибунных помещений, внутренних и наружных сетей спортивного зала в не соответствует положениям части 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено расхождение даты акта приемки выполненных работ (ф.КС-2 от 19.09.2022г), справки о стоимости выполненных работ (ф.КС-3-19.09.2022г), с датой акта о приемке выполненных работ, подписанным с использованием единой информационной системы от 05.10.2022г.

По контракту на выполнение работ по капитальному ремонту трибунных помещений, внутренних и наружных стен спортивного зала информация в ЕИС в реестре контрактов размещена не своевременно (Таблица 3.).

Таблица 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ номер и дата контракта** | **Наименование поставщика** | **Предмет контракта** | **Сумма контракта, руб.** | **Документ(информация) подлежащие размещению в реестре контрактов** | **Дата документа** | **Дата размещения** | **Нарушение** |
| № 0319300235122000001 | ООО «КапСтройПроект» | Выполнение работ по капитальному ремонту трибунных помещений, внутренних и наружных стен спортивного зала | 980230,67 | Информация о приемке –Акт о приемке выполненных работ от 19.09.2022г.  (КС-2), Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3) на сумму 980230,67 рублей | 19.09.2022 | 05.10.2022 | 6 дней |
|  |  |  |  | Документ об оплате- платежное поручение № 574843 от 27.09.2022г на сумму 9824,69 | 27.09.2022 | 10.10.2022 | 3 дня |

Учреждением допущена просрочка оплаты по контракту - 4 рабочих

**В ходе проверки правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и расходованию средств субсидии установлено:**

*МБОУ Ровненская СОШ*

В бухгалтерском учете начисление доходов в виде субсидии на иные цели в проверяемом периоде отражено в соответствии с Инструкцией №157н по КОСГУ 152 «Поступление текущего характера» бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления в соответствии с пунктом 9.5.2 Порядка №209н.

В нарушение пункта 27 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в Инвентарной карточке [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=F5FBA8E048D128E691789BFD25E0CD81495525045A53C02C981DE1BE0B498415035F38468625B2E2C03B3BF4566D9E52076E9095BB694A5Bt7zFH) не отражена информация о произведенном капитальном ремонте покрытия кровли.

По контрактам на капитальный ремонт кровли крыши и капитальный ремонт столовой банковские гарантии, полученные в целях обеспечения исполнения контрактов, не отражались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" (нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ <3>, п. 351 Инструкции N 157н <4>).

**Выводы по результатам контрольных мероприятий:**

1.Предоставленная субсидия соответствует порядку предоставления субсидии на иные цели учреждения, в отношении которых Управление образования осуществляет функции и полномочия учредителя (Приказ №37 от 12.04.2022г.). Заключенное Соглашение соответствует Типовой форме соглашения.

2. Установлены нарушенияположений Федерального закона о бухгалтерском учете, Градостроительного кодекса при составлении локально-сметных расчетов в части документального оформления обоснованности капитального ремонта; не оформлено должным образом согласование замены показателей локально-сметного расчета, в представленной пояснительной записке не раскрыты причины замены и корректировки видов работ.

3. Установлены нарушения соблюдения действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг согласно 44-ФЗ с выявлением признаков административного правонарушения.

4.Выявлены нарушения при оформления регистров бухгалтерского учета.

**Предложения**

1. По результатам контрольных мероприятий предложить:

Управлению образования администрации Балахтинского района:

обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля и аудита в отношении подведомственных учреждений.

Учреждениям:

принять меры по устранению выявленных нарушений, а также по предупреждению их в дальнейшем;

рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц, ответственных за осуществление закупок.

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

в Балахтинский районный Совет депутатов;

Главе Балахтинского района;

в Управление образования администрации Балахтинского района.

3.Информацию о выявленных нарушениях направить в Балахтинскую прокуратуру.

Председатель

Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич

Приложение 1

к отчету от 31.10.2022г

П Е Р Е Ч Е Н Ь

нормативно-правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ
2. Федеральный закон о бухгалтерском учете Российской Федерации от 06.12.2011№ 402-ФЗ
3. Приказ Министерства Российской Федерации от 31.12.2016№ 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концепсуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ
5. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004г№ 190-ФЗ
6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
7. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»
8. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
9. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»
10. Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации».
11. Постановление Правительства Красноярского края от 31.12.2019г № 796-П «Об утверждении Порядка предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества.
12. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применении».
13. Постановление Администрации Балахтинского района от 30.12.2013г№ 1455 « Об утверждении Положения о порядке взаимодействия заказчиков с уполномоченным органом, осуществляющим полномочия на определение поставщиков(подрядчиков, исполнителей).