**Утверждаю:**

 **Председатель КСП Акшинского**

 **муниципального округа**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Агарышева**

**26.12.2024 г**

**ОТЧЕТ**

**По результатам проверки целевого и эффективного использования средств направленных на капитальный ремонт здания РДК с. Акша в рамках национального проекта «Культура» в Муниципальном учреждении культуры «Межпоселенческое социально-культурное объединение»**

**с.Акша 26 декабря 2024 г.**

 **Проверяемый период деятельности:**  2023 г

 **Основание для проведения контрольного мероприятия**: поручение № 19 от

 25 ноября 2024 года;

 **Перечень проверенных органов или организаций:** МУК МСКО Акшинского муниципального округа Забайкальского края;

 **Должностные лица Контрольно-счетной палаты Акшинского муниципального округа, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:**  аудитор КСП Акшинского муниципального округа Силинская Л.В.

 **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 25 ноября 2024 г по 20 декабря 2024 г.

 **Реквизиты акта, составленного по результатам контрольного мероприятия:** № 21-24/КФ-А-КСП от 20.12.2024 г

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. На основании заключенного Соглашения от 23.01.2023 г № 76503000-1-2023-005 было выделено 42 000 000,00 руб. на капитальный ремонт здания РДК в с. Акша, в целях достижения результатов регионального проекта «Культурная среда», обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Культурная среда» государственной программы Забайкальского края «Развитие культуры в Забайкальском крае».

В связи с тем что на объекте РДК с. Акша введен режим повышенной готовности по капитальному ремонту МУК МСКО заключен муниципальный контракт № 1 от 06.02.2023 года по капитальному ремонту здания МУК МСКО Акшинского муниципального округа Забайкальского края с ООО СК «Капитель» на основании пункта 9 части1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г № 44- ФЗ, т. е. при введении режима повышенной готовности на объекте РДК с. Акша (в связи с чем аукционы на проведение капитального ремонта не проводились).

1. Согласно актов выполненных работ, акта приемки объекта комиссией в ходе проверки установлено, что все работы по капитальному ремонту выполнены подрядчиком ООО СК «Капитель» в полном объеме и своевременно.

Оплата подрядчику ООО СК «Капитель» выполнена в полном объеме и своевременно.

 3. Строительный контроль за общими строительно- монтажными работами по

 капитальному ремонту здания РДК с. Акша осуществлял представитель ООО

 «Спектр».

1. В ходе проверки установлено что учреждением понесены неправомерные расходы по электроэнергии используемой ООО СК «Капитель» во время проведения капитального ремонта за период с 13 февраля 2023 года по 30 ноября 2023 года в общей сумме 69 729,70 руб. (за время проведения капитального ремонта). Подрядчиком вышеуказанная сумма оплачена не была, учреждение МУК МСКО данную сумму оплатили денежными средствами учреждения, но подрядчику ООО СК «Капитель» вышеуказанную сумму не предъявили к возмещению.
2. В соответствии с условиями контракта представлены: общий журнал работ, акты освидетельствования скрытых работ, различные сертификаты (декларации) соответствия на используемые материалы.

Сертификаты соответствия к используемым материалам к Контракту по капитальному ремонту к проверке представлены не по всем материалам, либо не все представленные сертификаты соответствуют заявленным в сметных расчетах по типу, по маркам, по ГОСТУ. Акты освидетельствования скрытых работ предоставлены по всем видам работ.

1. Комиссией, созданной КСП Акшинского муниципального округа для проведения качества выполненных работ проведено обследование качества выполненных работ, обнаружены некоторые недостатки, которые отражены в акте обследования от 20.12.2024 г.
2. В бухгалтерском учете операции по капитальному ремонту здания МУК МСКО отражены своевременно и в полном объеме.
3. В ходе проведения капитального ремонта были проведены работы по разборке покрытий кровли из листовой стали, демонтаж радиаторов, работы по разборке воздуховодов из листовой стали. Следовательно при разборке высвободились материальные ценности, которые на бухгалтерский учет не поставлены и при необходимости не списаны. Согласно пояснительной записки директора МУК МСКО часть материалов от демонтажа отопительной системы были увезены подрядчиком, часть профлиста использована в качестве ограждения хоз.двора РДК, часть хранится на складе.

 Первичные учетные документы по определению срока эксплуатации, а также техническое состояние вышеуказанных материальных ценностей с выводами о их дальнейшем использовании либо о непригодности использования на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов – отсутствуют.

1. При наличии незначительных недостатков после проведенного капитального ремонта уровень эффективности данной программы не плохой.

 Проведенный капитальный ремонт здания МУК МСКО позволил значительно улучшить условия работы деятельности работающих в данном учреждении и населения в целом.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Заключен муниципальный контракт № 1 от 06.02.2023 года по капитальному ремонту здания МУК МСКО Акшинского муниципального округа Забайкальского края с ООО СК «Капитель» на сумму 42 000 000,00 руб. на основании пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г № 44- ФЗ.
2. Все работы по капитальному ремонту выполнены подрядчиком ООО СК «Капитель» в полном объеме и своевременно. Оплата подрядчику выполнена в полном объеме и своевременно.
3. Строительный контроль осуществлял представитель ООО «Спектр».
4. МУК МСКО понесены неправомерные расходы по электроэнергии используемой ООО СК «Капитель» во время проведения капитального ремонта в сумме 69 729,70 руб.
5. Проведено обследование качества выполненных работ, обнаружены некоторые недостатки, которые отражены в акте обследования от 20.12.2024 г.
6. При разборке высвободились материальные ценности, которые на бухгалтерский учет не поставлены.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. При проведении мероприятий по определению ущерба и конкретного объема, подлежащего капитальному ремонту зданий проводить полный перечень обследования во избежании удорожания финансовых затрат на проведение работ по капитальному ремонту.
2. Обязать ООО СК «Капитель» оплатить расходы по затратам за э/энергию в сумме 69 729,70 руб. согласно условиям контракта, устранить имеющиеся недоделки по выполненным работам.
3. При демонтаже зданий, сооружений и конструкций основных средств комиссионно

оценивать техническое состояние высвободившихся материальных ценностей, своевременно оформлять поступление или выбытие данных ценностей.

Аудитор КСП Акшинского муниципального округа Л.В.Силинская