|  |  |
| --- | --- |
|  | **Приложение № 18**к СВМФК 001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»  |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ** **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА****«КРАСНОЧИКОЙСКИЙ РАЙОН»** |
| ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙС. КРАСНЫЙ ЧИКОЙ, ул. ПАРТИЗАНСКАЯ, 27 | Тел 2-23-60Revkomissiya2006@mail.ru | ИНН 7509004201КПП 750901001ОГРН 1067538004786 |

«27» сентября 2024 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка использования бюджетных средств, выделенных из бюджета на капитальный ремонт.

Проверенный период: с «01» января 2023 г. по «31» декабря 2023 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 9 раздела 3 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» на 2024 год.

Реквизиты распоряжения на проведение контрольного мероприятия: от 19.08.2024 г. № 21-КМ.

Перечень проверенных органов или организаций: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Большереченская средняя общеобразовательная школа».

Перечень органов или организаций, в которых была проведена встречная проверка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[1]](#footnote-1)

Должностные лица Ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: Аудитор Беломестнова Вера Владимировна

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 19.08.2024 г. по 28.08.2024 г.[[2]](#footnote-2)

Реквизиты акта (актов), составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия: от 28.08.2024 г. № 20-24/КМ.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее[[3]](#footnote-3):

1. Постановлением администрации муниципального района «Красночикойский район» от 11.11.2022 г. № 590 утверждена муниципальная программа «Развитие системы образования муниципального района «Красночикойский район» на 2023 год».

В перечень основных мероприятий муниципальной программы включена:

- реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт: МОУ Красночикойская СОШ № 2, МОУ Большереченская СОШ, МОУ Жиндойская СОШ) на сумму 46450,00 тыс. руб.

2. По данным годового отчета о выполнении муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального района «Красночикойский район» на 2023 год» мероприятия по модернизации школьных систем образования выполнены на сумму 130681,50 тыс. руб.

3. В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и п. 4.2.1. Порядка разработки и корректировки муниципальных программ от 25.12.2015 № 1056 объем бюджетного финансирования, предусмотренный программой не соответствует объему бюджетного финансирования, предусмотренному в решении «О бюджете муниципального района «Красночикойский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», отклонение в сумме 84231,60 тыс. руб.

4. В акте технического осмотра объектов указан перечень обследуемых строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения.

По результатам технического осмотра объектов сделаны выводы о необходимости капитального ремонта здания школы.

5. По данным статистических отчетов образовательных учреждений Красночикойского района ОО-2 «Сведения о материально-технической информационной базе, финансово-экономической деятельности общеобразовательных организаций» за 2022 и 2023 годы установлено:

- на 01.01.2023 г. в школах муниципального района «Красночикойский район» общее количество зданий составило 47 единицы, из них 29 единиц или 61,70 %, требующие капитального ремонта;

- на 01.01.2024 г. в школах муниципального района «Красночикойский район» общее количество зданий составило 46 единиц, из них 28 единиц или 60,87 %, требующие капитального ремонта.

6. Здание школы включено в перечень объектов, финансируемых в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» на основании проектной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы.

7. В целях реализации данной программы между министерством образования и науки Забайкальского края и администрацией муниципального района «Красночикойский район» заключено соглашение от 25.01.2023 г. № 76622000-1-2022-010 о предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Красночикойский район» в 2023году в сумме 122 226 364,00 руб.

Дополнительным соглашением о предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Красночикойский район» в 2023 году изменен размер субсидии в сторону увеличения на сумму 7 148 358,16 руб. В результате изменений размер субсидии составил в сумме 129 374 722,16 руб., в том числе:

- МОУ «Большереченская СОШ» в сумме 28 123 147,71 руб.

8. МОУ «Большереченская СОШ» соглашением о предоставлении в 2023 году субсидии на иные цели муниципальному учреждению МОУ «Большереченская СОШ» от 13.01.2023 г. № 13 предоставляются субсидии на иные цели в сумме 29 799 399,96 руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» за счет средств федерального бюджета и средств бюджета Забайкальского края в сумме 28123147,71 руб.;

- за счет средств бюджета муниципального района на софинансирование в сумме 284072,20 руб.

9. На выполнение работ по капитальному ремонту здания МОУ «Большереченская СОШ» составлена сметная документация. Сводный сметный расчет стоимости строительства утвержден директором школы, стоимость капитального ремонта в ценах 3 квартала 2021 г. составляет в сумме 20126,62 тыс. руб.

10. ГАУ «Государственная экспертиза Забайкальского края» проведена экспертиза сметной документации. Вывод по заключению государственной экспертизы: Сметная стоимость капитального ремонта определена достоверно.

11. В ходе определения достаточности объемов ресурсного обеспечения установлено, что ресурсное обеспечение капитального ремонта здания школы составляет 98,53 %.

12. На сайте «zakupki.gov.ru» МОУ «Большереченская СОШ» размещено извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения муниципальных нужд для реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования на сумму 19 579 726,65 руб., в том числе:

- капитальный ремонт здания на сумму 19 579 726,65 руб.

13. По итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт с ООО «ИНДУСТРИЯ ТОРГОВЛИ», цена контракта составляет в сумме 17 523 855,21 руб., срок выполнения работ до 15.08.2023 г. Контракт заключен без нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

14. К муниципальному контракту заключены дополнительных соглашения об изменении подпунктов контракта и замене технического задания, выполнении дополнительных работ на сумму 1752376,58 руб., увеличении срока выполнения работ до 30.08.2023 г., внесении изменений в локально-сметный расчет, не приводящие к изменению цены контракта.

15. В 2023 году заключен муниципальный контракт от 25.07.2023 г. № 1 на выполнение дополнительных видов работ в рамках капитального ремонта здания МОУ «Большереченская средняя общеобразовательная школа» на сумму 555314,81 руб., срок выполнения работ по контракту до 15.08.2023 г.

16. В 2023 году учреждением заключены договоры на поставку оборудования без проведения торгов на сумму до 600000,00 руб. (п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ) на сумму 8575673,31 руб.

17. Начальная максимальная цена контракта, рассчитанная на основании проектно-сметной документации, составила в сумме 19 579 726,65 рублей. Экономия бюджетных средств при проведении торгов составила в сумме 2055871,44 руб.

18. Оплата за выполненные работы по муниципальным контрактам произведена без нарушения сроков оплаты.

19. Оплата за поставленные товары и выполненные работы по договорам до 600 тыс. руб. произведена с нарушением сроков, установленных в договорах.

20. В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, ч. 2 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, п. 6.1 МК от 14.02.2023 г. № 0891200000623000194 с ООО «ИНДУСТРИЯ ТОРГОВЛИ » контракт был исполнен позже установленного срока на 16 календарных дней. Срок исполнения контракта не позднее 30.08.2023 г., контракт исполнен 15.09.2023 г.

21. Разработка сметной документации на капитальный ремонт здания школы осуществлялась ИП Яковлев Ю.И. на основании договора подряда на сопровождение экспертизы на капитальный ремонт здания школы от 01.11.2021 г. № 71. Стоимость работ по договору от 01.11.2021 г. № 71 составила в сумме 55000,00 руб.

22. В нарушение п. 50 инструкции от 01.12.2010 г. № 157н и п. 39 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 г. № 257н объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, учитываются на балансовых счетах.

23. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 54 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н и приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н в представленных инвентарных карточках не заполнены реквизиты.

24. По данным отчета ОО-2 за 2022 г и 2023 г. количество зданий требующих капитального ремонта уменьшилось на 1 единицу и составляет в количестве 3 единицы.

25. Случаев проведения капитального ремонта в фактически неиспользуемых помещениях не установлено. Объект капитального ремонта здание школы используется в полном объеме в соответствии с целями деятельности учреждения.

Выводы по результатам контрольного мероприятия4:

Предложения по результатам контрольного мероприятия5:

1. Устранить нарушения указанные в акте контрольного мероприятия от 28.08.2024 г. № 20-24/КМ в соответствии с законодательством РФ.

2. В связи с допущенными нарушениями привлечь к дисциплинарной ответственности в соответствии с Трудовым кодексом РФ лиц, виновных в допущенных нарушениях.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах, а также о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц учреждения необходимо сообщить в Ревизионную комиссию муниципального района «Красночикойский район» в письменной форме до 16.09.2024 г. с предоставлением подтверждающих документов.

От МОУ «Большереченская СОШ» поступила информация об устранении нарушений с приложением подтверждающих документов.

К дисциплинарной ответственности (замечание) привлечен главный бухгалтер МОУ «Большереченская СОШ».

«27» сентября 2024 года

Подписи:

Аудитор Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Беломестнова

*Руководитель контрольного мероприятия подпись Ф.И.О.*

Настоящий отчет утвержден председателем Ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись

1. включаются в отчет в случае проведения встречных проверок [↑](#footnote-ref-1)
2. с даты начала контрольного мероприятия, указанной в программе проведения контрольного мероприятия, до даты составления (подписания) должностными лицами ревизионной комиссии акта по результатам контрольного мероприятия [↑](#footnote-ref-2)
3. содержание отчета определено в пункте 7.13 настоящего стандарта

4 формулируются при необходимости краткого изложения в заключительной части отчета основных итогов контрольного мероприятия

5 формулируются в случаях, установленных в пункте 7.13 настоящего стандарта [↑](#footnote-ref-3)