|  |  |
| --- | --- |
|  | **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 |

«30» сентября 2024 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью в 2023 - 2024 годах. Проверка использования бюджетных средств, выделенных из бюджета на капитальный ремонт образовательных учреждений

Проверенный период: с «01» января 2023 года по «30» июня 2024 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 5 и 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 17.07.2024 г. № 19-КМ.

Перечень проверенных органов или организаций: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Жиндойская 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 18.07.2024 г. и окончена 02.08.2024 г.[[2]](#footnote-2)

Реквизиты акта (актов), составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия: от 02.08.2024 г. № 18-24/КМ.

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

1. В соответствии со ст. 215 Гражданского кодекса Российской Федерации муниципальное имущество закреплено и передано администрацией муниципального района «Красночикойский район» в оперативное управление МОУ «Жиндойской СОШ».

2. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимого имущества» МОУ Жиндойской СОШ учреждением не оформлено право оперативного управления на объекты недвижимости, находящиеся на балансе школы, общей балансовой стоимостью 3612232,57 руб.

3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 21 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»» отсутствует балансовая стоимость объекта основных средств.

4. 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, неверно указан вид права.

5. Муниципальное имущество, переданное в оперативное управление учреждению используется в образовательной деятельности учреждения по назначению, за исключением здания интерната (здание находится в аварийном состоянии и не используется в образовательном процессе).

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. На основании акта технического осмотра объекта капитального ремонта здание школы сделаны выводы о необходимости капитального ремонта: конструктивных элементов здания, системы отопления, водоснабжения, канализации, электроснабжения, вентиляции.

10. 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.

11. В целях реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» между министерством образования и науки Забайкальского края и администрацией муниципального района «Красночикойский район» заключено соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Красночикойский район» в 2023году в сумме 122 226 364,00 руб., в том числе: МОУ Жиндойская СОШ в сумме 51 310 688,81 руб.

12. МОУ Жиндойская СОШ соглашением от 13.01.2023 г. № 15 предоставлены субсидии на иные цели в сумме 53 026 688,81 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 51 310 688,81 руб.;

- за счет средств бюджета муниципального района на софинансирование в сумме 518289,79 руб.

13. На выполнение работ по капитальному ремонту здания МОУ Жиндойская СОШ составлена сметная документация. Сводный сметный расчет стоимости строительства № ССРСС-, утвержден директором школы, стоимость капитального ремонта в ценах 3 квартала 2021 г. составляет в сумме 42714,06 тыс. руб.

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

15. В ходе определения достаточности объемов ресурсного обеспечения установлено, что ресурсное обеспечение капитального ремонта здания школы составляет 98,52 % от сметной стоимости.

15. На сайте «zakupki.gov.ru» МОУ «Жиндойской СОШ» размещены извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения муниципальных нужд для реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования на сумму 47 066 505,50 руб.

17. По итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт с ООО «АСТ-ГРУПП», цена контракта составляет в сумме 35 954 284,69 руб., срок выполнения работ до 15.08.2023 г. Контракт заключен без нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

К муниципальному контракту заключены дополнительные соглашения по замене материалов, изменению объемов работ и увеличению цены контракта (от 28.07.2023 г. № 1); увеличению срока выполнения работ до 30.08.2023 г. (от 17.08.2023 г. № 2); изменению в локально-сметный расчет (от 27.09.2023 г. № 3).

В результате увеличения стоимости контракта на сумму 3583609,20 руб., общая стоимость выполняемых работ по контракту составила в сумме 39 537 893,89 руб.

18. По итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт с ИП Литвинюк А.Н., на монтаж пожарной сигнализации, цена контракта составила в сумме 1881600,50 руб., срок выполнения работ до 15.08.2023 г. Контракт заключен без нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

К муниципальному контракту заключены дополнительные соглашения по замене материалов, изменению объемов работ и увеличению цены контракта (от 11.07.2023 г. № 2); увеличению срока выполнения работ до 30.09.2023 г. (от 17.08.2023 г. № 3).

19. В 2023 году заключены договоры на поставку оборудования без проведения торгов на сумму до 600000,00 руб. (п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ) на сумму 10 221 324,40 руб.

СГОЗ Заказчика в 2023 г. составил в сумме 60 854 479,68 руб.

20. В соответствии со сводным сметным расчетом стоимость капитального ремонта объекта с учетом НДС составила в сумме 42714,06 тыс. рублей и была рассчитана в ценах по состоянию на 3 квартал 2021 года.

21. Экономия бюджетных средств по результатам заключенных контрактов составила в сумме 2852721,30 руб.

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

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

24. 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 20.02.2023 г. № ЭА 02/2023 с ООО «АСТ-ГРУПП» контракт был исполнен позже установленного срока на 21 календарный день. Срок исполнения контракта не позднее 30.08.2023 г., контракт исполнен 20.09.2023 г.

25. Разработка сметной документации на капитальный ремонт здания школы осуществлялась ООО «СистемИнжиринг» на основании договора подряда на выполнение проектных работ. Стоимость работ по договору составила в сумме 99692,01 руб.

26. В ходе исполнения МК от 20.02.2023 г. № ЭА 02/2023 заказчиком МОУ «Жиндойская СОШ» подрядчику ООО «АСТ-ГРУПП» были предъявлены претензии:

- претензия о нарушении сроков оказания услуг (выполнения работ) от 16.03.2023 г. регистрационный номер 20 (на 16.03.2023 г. работы не начаты);

- претензия о нарушении сроков оказания услуг (выполнения работ) от 28.08.2023 г. исходящий номер 55 (отставание по выполнению работ в цокольном этаже здания);

- претензия о нарушении сроков оказания услуг (выполнения работ) от 31.08.2023 г. регистрационный номер 59 (в срок 30.08.2023 г. работы не завершены).

27. По результатам выборочного обследования объекта капитального ремонта расхождений данных замера оконных блоков и подсчета оборудования с данными акта выполненных работ не установлено.

28. По данным отчета ОО-2 за 2022 и 2023 годы изменилось количество зданий на 1 единицу в сторону уменьшения, количество зданий требующих капитального ремонта не изменилось и составляет в количестве 1 единицы (здание детского сада).

29. 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 02.08.2024 г. № 18-24/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 20.08.2024 г. с предоставлением подтверждающих документов.

От МОУ «Жиндойская СОШ» поступила информация об устранении нарушений.

Вопрос о дисциплинарной ответственности не рассматривался.

«30» 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)