**Отчет КСО муниципального района «Хилокский район»**

**за 2 квартал 2024 года по контрольной деятельности**

В 2 квартале 2024 года Контрольно-счетным органом проведено 3 контрольных мероприятия, на основании распоряжении и плана работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район»» на 2024 год:

- проверка эффективности использования субсидии на обеспечение комплекского развития сельских территорий (реализация мероприятий по благоустройству сельских территорий) в сельском поселении "Закультинское;

- проверка эффективности использования межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации входящих в состав Дальневосточного федерального округа (капитальный ремонт МБДОУ «Светлячок» № 2 с.Бада) за 2023 год;

- проверка эффективности использования межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации входящих в состав Дальневосточного федерального округа (капитальный ремонт МБДОУ «Золотой ключик» № 5 г. Хилок) за 2023 год

**Проверка эффективности использования субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация мероприятий по благоустройству сельских территорий) в сельском поселении "Закультинское»:**

Проверяемый период: 2023 год.

Анализ объемов и источников бюджетных средств, за счет которых финансируется мероприятие на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация мероприятий по благоустройству сельских территорий) показал, что нормативно-правовая база, на основании которой был реализован проект, соответствует действующему законодательству, соответствующие изменения в бюджет сельского поселения и бюджетную роспись были внесены своевременно и правомерно. Денежные средства необходимые на реализацию мероприятий программы за счет всех источников данному поселению на 01.02.2024 года были выделены в объеме 887,2 тыс. рублей, ( в том числе: за счет средств ФБ- 819,3 тыс.рублей; КБ – 16,7 тыс.рублей) плюс софинансирование из бюджета поселения – 51,2 тыс.рублей). Итого – 887,2 тыс.рублей. Фактически заключен контракт по итогам электронного аукциона на сумму 887,2 тыс.рублей. Фактически исполнение составило и оплата прошла сумме 887,2 тыс.рублей. Фактов нецелевого использования средств не установлено. В данном контрольном мероприятии была проведена документальная проверка (соглашение между районом и поселением, распоряжение о перечисление средств поселению, контракт, локально –сметный расчет, акт-выполненных работ, платежные поручения о перечислении средств). Проведено выездное мероприятие на объект, визуальный осмотр выполненных работ в соответствии с актом выполненных работ. Проверкой исполнения в системе ЕИС заключенного контракта (часть 3 статьи 103 ФЗ-44), установлено:

- платежное поручение № 774731 от 17.08.2023 года на сумму-887,2 рублей, размещено в системе ЕИС «Закупки» ***с нарушением срока размещения на 19 рабочих дня.***

В нарушении ***требований приказа Министерства финансов России от 15.06.2021г № 84н «Об утверждении федерального стандарта «Государственная (муниципальная) казна***» данный объект не поставлен на учет в муниципальную казну поселения в соответствии со стандартом бухгалтерского учета (далее - СГС) «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (приказ Минфина Российской Федерации от 31.12.20146 года № 256н), СГС «Основные средства» (приказ Минфина Российской Федерации от 31.12.20146 года № 257н.

В ходе осмотра зоны отдыха на территории Центра Досуга с. Закульта установлено: все выполненные работы соответствуют актам выполненных работ, локально-сметному расчету. Нарушения не выявлены.

**Проверка эффективности использования межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации входящих в состав Дальневосточного федерального округа (капитальный ремонт МБДОУ «Светлячок» № 2 с.Бада) за 2023 год:**

Проверяемый период: 2023 год.

Анализ объемов и источников бюджетных средств, за счет которых финансируется мероприятие на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации входящих в состав Дальневосточного федерального округа (капитальный ремонт МБДОУ д/сад № 2 «Светлячок» с.Бада) за 2023 год показал, что нормативно-правовая база, на основании которой был реализован проект, соответствует действующему законодательству. Общий размер иного межбюджетного трансферта для МБДОУ д/сад № 2 «Светлячок» с.Бада в соответствии с заключенным соглашением составлял 17 540 580,00 рублей (за счет средств федерального бюджета – 17 540 580,00 рублей. Дополнительно в рамках капитального ремонта МБДОУ д/сад № 2 «Светлячок» с.Бада, Министерством образования Забайкальского края выделено из бюджета Забайкальского края учреждению 177 180,00 рублей (дополнительное соглашение с Министерством образования Забайкальского края № 26/3/1 от 18.09.2023 года).

В рамках освоения данных средств Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 2 «Светлячок» с.Бада заключен муниципальный контракт № 675/2023 от 28.03.2023 года по итогам электронного аукциона на сумму 14 262 796,80 рублей, в том числе средства федерального бюджета – 25 034 161,25 рублей. К данному муниципальному контракту внесены изменения следующими дополнительными соглашениями:

-дополнительное соглашение №1 от 02 марта 2023 года к муниципальному контракту № 657/2023 от 28.03.2023г на капитальный ремонт здания детского сада, предусмотрен аванс, в размере 50% от стоимости контракта.

-дополнительное соглашение №2 от 22 марта 2023 года к муниципальному контракту № 657/2023 от 28.03.2023г на капитальный ремонт здания детского сада, внесено изменение в преамбулу контракта.

-дополнительное соглашение №3 от 30 марта 2023 года к муниципальному контракту № 657/2023 от 28.03.2023г на капитальный ремонт здания детского сада, изменение цены контракта на 15688248,14рублей.

- дополнительное соглашение б/н от 21 августа 2023 года к муниципальному контракту № 657/2023 от 28.03.2023г на капитальный ремонт здания детского сада, срок выполнения работ по контракту продлевается на 05 сентября 2023 года.

В соответствии пункта 4, части 1 статьи 93 44-ФЗ, в МБДОУ детский сад №2 «Светлячок» с. Бада, дополнительно заключены прямые договора поставки:

- на выполнение отделочных работ в здания МБДОУ детский сад №2 «Светлячок» в сумме 55863,66рублей, с ООО «Спецстрой»;

- на выполнение работ по ремонту канализации в здания МБДОУ детский сад №2 «Светлячок» с. Бада в сумме 589944,96 руб, с ООО «Спецстрой»;

-на выполнение работ по ремонту системы водоснабжения в здания МБДОУ детский сад №2 «Светлячок» с. Бада в сумме 336326,99руб, с ООО «Спецстрой»;

-на выполнение работ по ремонту элеваторного узла и сантехнические работы в здания МБДОУ детский сад №2 «Светлячок» с. Бада в сумме 547376,25 руб, с ООО «Спецстрой».

***В нарушение ч. 3 статьи 103 ФЗ-44*** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» акты выполненных работ в системе ЕИС размещены с нарушением срока:

- платежное поручения № № 678115 от 23.03.2023 год на сумму – 7131398,4рублей об оплата аванса размещено в системе ЕИС 02.10.23 с нарушением срока (127 дней нарушение);

- платежное поручение № 729406 от 15.12.2023 года на 177180,00 рублей, размещено в ЕИС 22.12.2023г( 2 дня).

В связи с отсутствием автотранспорта, анализ произведенного ремонта был проведён по фотоотчету, представленному директором МБДОУ детский сад №2.

В результате фактического осмотра установлено: все выполненные работы соответствуют актам выполненных работ, локально-сметному расчету. Все установленное оборудование в рамках капитального ремонта (двери, раковины, унитазы, мойки чугунные, щитки осветительные, выключатели, светильники и т.п. ) имеются в наличие и соответствует акту выполненных работ. Нарушения не выявлены.

В ходе проверки установлено, что установленное оборудование в рамках капитального ремонта МБДОУ детский сад № 2 «Светлячок» с.Бада ***не поставлено на инвентарный учет как основные средства*** (инструкция 157н). Если в рамках ремонта приобретаются объекты, которые соответствуют критериям основных средств, их необходимо учитывать на аналитических счетах счета 101.00 «Основные средства» или на 21 «Забалансовом счете» (письмо Минфина от 28.05.2019 № 02-05-10/39353) по решению комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

**Проверка эффективности использования межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации входящих в состав Дальневосточного федерального округа (капитальный ремонт МБДОУ «Золотой ключик» № 5 г. Хилок) за 2023 год:**

Проверяемый период: 2023 год.

Анализ объемов и источников бюджетных средств, за счет которых финансируется мероприятие на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации входящих в состав Дальневосточного федерального округа (капитальный ремонт МБДОУ «Золотой ключик» № 5 г. Хилок) за 2023 год показал, что нормативно-правовая база, на основании которой был реализован проект, соответствует действующему законодательству. Общий размер иного межбюджетного трансферта для МБДОУ детский сад № 5 «Золотой ключик» г.Хилок в соответствии с заключенным соглашением составлял 28 324 370,00 рублей (за счет средств федерального бюджета –  28 324 370,00 рублей. Дополнительно в рамках капитального ремонта МБДОУ детский сад № 5 г.Хилок, Министерством образования Забайкальского края выделено из бюджета Забайкальского края учреждению 286 100,00 рублей (дополнительное соглашение с Министерством образования Забайкальского края № 26/3/1 от 18.09.2023 года).

В рамках освоения данных средств Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 5 «Золотой ключик» г.Хилок заключен муниципальный контракт № 653/2023 от 28.03.2023 года с Обществом с ограниченной ответственностью «Стройэнергоальянс» по итогам электронного аукциона на сумму 25 034 161,25 рублей, в том числе средства федерального бюджета – 25 034 161,25 рублей. К данному муниципальному контракту внесены изменения следующими дополнительными соглашениями:

- дополнительное соглашение б/н от 02.03.2023 года к муниципальному контракту № 653/2023 от 28.03.2023 года в части пункта 3.5 "Аванс предусмотрен. Размер аванса составляет 50% от цены контракта.»

- дополнительное соглашение № 2 от 31.03.2023 года к муниципальному контракту № 653/2023 года от 28.03.2023 года в части пункта 3.1 слова «25 034 161,25 (двадцать пять миллионов тридцать четыре тысячи сто шестьдесят один рубль 25 копеек)» заменить словами «27 516 450,38 (двадцать семь миллионов пятьсот шестнадцать тысяч четыреста пятьдесят рублей 38 копеек)».

- дополнительное соглашение № 3 от 17.08.2023 года к муниципальному контракту № 653/2023 года от 28.03.2023 года в части: Приложение №1 (локально-сметный расчет) к муниципальному контракту №653/2023 от 28.02.2023 г. (далее- Контракт) в новой редакции согласно приложению к настоящему соглашению. Цена контракта не изменяется. Внесены изменения в п. 14 Муниципального контракта в связи со сменой реквизитов Подрядчика.

В рамках освоения оставшейся части бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт МБДОУ детский сад № 5 «Золотой ключик» г.Хилок дополнительно в соответствии с п.4 части 1 статьи 93 44 -ФЗ заключены:

- муниципальный контракт № 1 от 31.03.2023 года на выполнение работ по монтажу пожарной сигнализации в здании МБДОУ детский сад № 5 «Золотой ключик» г.Хилок, расположенного по адресу: г.Хилок ул. Советская,31 от 31 марта 2023 года с Обществом ограниченной ответственности «Фараон-Хилок сигнальные системы и системы безопасности» стоимостью 500533,59 рублей, со сроками выполнения с 01.06.2023 г по 15.08.2023 года.

- муниципальный контракт № 1 от 24.03.2023 года на выполнение работ по ремонту отмостки здания МБДОУ детский сад №5 «Золотой ключик» г. Хилок, расположенного по адресу: г. Хилок ул. Советская, 31 с Обществом ограниченной ответственностью «Стройэнергоальянс» стоимостью 593 488,40 рублей, со сроками выполнения с 01.06.2023 г по 15.08.2023 года.

***В нарушение ч. 3 статьи 103 ФЗ-44*** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» акты выполненных работ в системе ЕИС размещены с нарушением срока:

- акт выполненных работ от 25.08.2023 г в системе ЕИС размещен 13.09.2023 г (7 дней нарушение);

- платежное поручения № 739952 от 03.04.2023 года об оплате аванса размещено в системе ЕИС с нарушением срока – 01.12.2023 г (163 дня нарушение);

Проведено выездное контрольное мероприятие на объект МБДОУ детский сад № 5 «Золотой ключик» г.Хилок расположенного по адресу: г.Хилок ул. Советская,31 13 июня 2024 года. В результате фактического осмотра установлено: все выполненные работы соответствуют актам выполненных работ, локально-сметному расчету. Все установленное оборудование в рамках капитального ремонта (двери, раковины, унитазы, мойки чугунные, щитки осветительные, выключатели, светильники и т.п. ) имеются в наличие и соответствует акту выполненных работ. Нарушения не выявлены.

В ходе проверки установлено, что установленное оборудование в рамках капитального ремонта МБДОУ детский сад № 5 «Золотой ключик» г.Хилок ***не поставлено на инвентарный учет как основные средства*** (инструкция 157н). Если в рамках ремонта приобретаются объекты, которые соответствуют критериям основных средств, их необходимо учитывать на аналитических счетах счета 101.00 «Основные средства» или на 21 «Забалансовом счете» (письмо Минфина от 28.05.2019 № 02-05-10/39353) по решению комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.