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

 **за 4 квартал 2024 года по контрольной деятельности**

 В 4 квартале 2024 года Контрольно-счетным органом проведено 2 контрольных мероприятий, на основании распоряжении и плана работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район»» на 2024 год:

 - проверки законности, результативности использования бюджетных средств субсидии, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта) в МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края»;

- проверки законности, результативности использования бюджетных средств субсидии, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта) в МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края»;

**Проверки законности, результативности использования бюджетных средств субсидии, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта) в МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края»**

 **Цель контрольного мероприятия**

Проверить законность использования бюджетных средств субсидии, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта) за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края*»***,** оценить качество проведенного капитального ремонта, проверить наличие приобретенного оборудования для оснащения.

 **Итоги контрольного мероприятия**

 Проведение капитального ремонта в школе позволило улучшить условия образовательного учреждения к современным требованиям, обеспечить безопасные условия осуществления образовательного учреждения. Оснащение современным оборудованием, наглядными, учебными пособиями в соответствии с ФГОС позволяет повышать качество образования, повышает мотивацию обучения у детей.

 При расходовании бюджетных средств установлены недостатки в формировании нормативно-правовой базы, отчетности, нарушения в рамках 44-ФЗ.

 Полный текс выводов по результатам контрольного мероприятия приводится в соответствующем разделе отчета.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия**

 Пункт 2.0 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район».

 **Объекты контрольного мероприятия**

 - Орган местного самоуправления – Муниципальное казенное учреждение Комитет образования муниципального района «Хилокский район» (далее - МКУ Комитет образования).

 - бюджетное учреждение – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение СОШ № 17 с.Хушенга (далее –МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга.)

 **Срок проведения контрольного мероприятия**

 С 23 сентября 2024 года по 20 октября 2024 года.

 **Проверяемый период:** 2023 год

 **Краткая характеристика проверяемой сферы**

 Главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) согласно решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 года» утверждённого решением Совета депутатов муниципального района «Хилокский район» № 08.38 от 27.12.2022 года является Муниципальное казенное учреждение Комитет образования муниципального района «Хилокский район».

 Муниципальное казенное учреждение Комитет образования муниципального района «Хилокский район» является ответственным исполнителем за реализацию Подпрограммы, координирует деятельность участников муниципальной программы по реализации основных мероприятий Подпрограммы, несет ответственность за достижение целевых показателей Подпрограммы, представляют копии актов, подтверждающих сдачу и прием в эксплуатацию объектов, иных документов, подтверждающих исполнение обязательств по заключенным муниципальным контрактам в рамках реализации подпрограмм. Ответственность за достоверность расчетов для проведения ремонтных работ и качество ремонтных работ возложено МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район».

 В соответствие со статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств должен обеспечивать результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

 Участниками мероприятий являются муниципальные образовательные организации, которые участвуют непосредственно в реализации мероприятий Подпрограммы, в данном контрольном мероприятии: бюджетное учреждение – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение СОШ № 17 с.Хушенга.

 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №17 с. Хушенга является некоммерческой образовательной организацией, осуществляющей образовательную деятельность, созданной Учредителем с целью оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации прав граждан на образование.

Школа состоит из двух корпусов: главный корпус (кирпичное здание) основная школа 1978 года постройки площадью 1813,4 кв. метров, 2 корпус начальная школа 1960 года постройки площадью 456,9 кв.метров в деревянном одноэтажном здании, совместно с интернатом. Учебные мастерские находятся в основном, главном корпусе. Имеется столовая на 80 посадочных мест, укомплектованная новым техническим оборудованием, которая обеспечивает горячим питанием всех учащихся школы на 100%, библиотека с читальным залом, выходом в интернет, спортзал, оборудованные мастерские для уроков технологии. Основная школа рассчитана на 280 мест, в настоящее время обучается 134 учащихся. Начальная школа рассчитана на 150 мест, в настоящее время обучается – 66 учащихся, интернат рассчитан на 25 мест в настоящее время на обучении находиться – 3 воспитанника. Средняя наполняемость классов – 20 обучающихся. Процент износа основной школы (корпус 1) на начало ремонта составлял 100%.

 На территории муниципального района Хилокский район» отсутствует нормативно-правой акт регулирующий планирование и определение потребности в проведении капитального ремонта муниципальных образовательных объектов, с перечнем документов, подтверждающих необходимость проведения работ по видам ***(нарушение пункта 3.2 (а) Соглашения «О предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования»***).

В связи с тем, что в образовательных организациях муниципального района «Хилокский район» отсутствуют технические службы, которые согласно письму Минфина России от 14.01.2004 №16-00-14/10 должны определять виды ремонта (текущий или капитальный). МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» составлялись дефектные акты и локально-сметные расчеты, также комиссией установленной распоряжением главы муниципального района «Хилокский район» № 163-р от 29.10.2018 года составлялись акты обследования, в которых определялся вид ремонта: текущий или капитальный. Первоначально дефектный акт на капитальный ремонт здания МБОУ СОШ № 17 составлен 10.09.2021 года в составе комиссии: заместителя главы муниципального района «Хилокский район» Серова К.В., начальника хозяйственно-эксплуатационной группы МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» Ловягина И.Г., директора муниципального бюджетного образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №17 Пуртовой Н. В. Акт обследования здания МБОУ СОШ №17 с. Хушенга для проведения капитального ремонта составлен, членами комиссии 01.10.2021 года, в котором пришли к заключению, что для здания школы СОШ № 17 необходим ***капитальный*** ремонт 1978 года постройки (корпус1). Обоснованием для включения МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга в перечень объектов для проведения капитального ремонта также принималось во внимание предписание Управления Роспотребнадзора по Забайкальскому краю в городе Хилок № 79 от 10.10.2017 года о приведение соответствующих мероприятий по устранению выявленных нарушений в соответствии с нормами «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях».

**Результаты контрольного мероприятия**

 На основании полученного уведомления № 515 от 09.01.2023 года Министерства образования, науки Забайкальского края МУ Комитет по финансам муниципального края «Хилокский район» лимиты уведомлением № 5 от 12.01.2023 года с учетом местного софинансирования доведены до главного распорядителя бюджетных средств МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | **Целевая статья** | **КВР** | **Доп. классификация** | **Источник финансирования 01- ФБ 02-КБ 03- МБ** | **Сумма** |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **0702** | **08604L7500** | **612** | **23-57500-00000-00001** | **01** | **64 633 000,00** |
| ООШ № 6 с.Хилогосон | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 01 | 27 474 500,00 |
| СОШ № 17 Хушенга (1 корпус) | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 01 | 37 158 500,00 |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **0702** | **08604L7500** | **612** | **23-57500-00000-00001** | **02** | **6 392 326,24** |
| ООШ № 6 с.Хилогосон | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 02 | 2 717 260,00 |
| СОШ № 17 Хушенга (1 корпус) | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 02 | 3 675 066,24 |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **0702** | **08604L7500** | **612** | **23-57500-00000-00001** | **03** | **717 427,55** |
| ООШ № 6 с.Хилогосон | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 03 | 304 967,28 |
| СОШ № 17 Хушенга (1 корпус) | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 03 | 412 460,27 |
|  **И Т О Г О**  | **71 742 753,79** |

 Финансирование по МБОУ СОШ № 17 на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта), от доведенных лимитов в разрезе бюджетов составило:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Источник финансирования 01- ФБ 02-КБ 03- МБ** | **Уточненный план** | **Финансирование** | **Отклонение уточненного плана от финансирования («+» невыполнение плана (остатки лимитов); «-» перевыполнение)** |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **01** | **37 158 500,00** | **37 158 455,19** | **+44,81** |
| СОШ № 17 Хушенга (1 корпус) | 01 | 37 158 500,00 | 37 158 455,19 | +44,81 |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **02** | **3 675 066,24** | **3 675 061,81** | **+4,43** |
| СОШ № 17 Хушенга (1 корпус) | 02 | 3 675 066,24 | 3 675 061,81 | +4,43 |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **03** | **412 460,27** | **412 459,75** | **+0,52** |
| СОШ № 17 Хушенга (1 корпус) | 03 | 412 460,27 | 412 459,75 | +0,52 |
| **И Т О ГО:** | **41 246 026,51** | **41 245 976,75** | **+49,76** |

В соответствии с пунктом 4.3.9 соглашения № 76647000-1-2022-019 от 01 февраля 2023 года «О предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования» МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» должен обеспечивать представление в Министерство, в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», отчеты о (об):

- расходах бюджета муниципального района "Хилокский район" Забайкальского края, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, по форме согласно приложению № 5 к настоящему Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- достижении значений результатов использования Субсидии по форме согласно приложению № 6 к настоящему Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью (ежемесячные отчеты - не позднее 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом; ежегодные отчеты - не позднее 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом, ежегодные уточненные отчеты - не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным годом).

***В нарушений требований п.4.3.9 Соглашения*** «Отчеты о расходах, в целях софинансирования которых предоставлялась Субсидия» в системе «Электронный бюджет» были составлены Главным распорядителем бюджетных средств МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» по состоянию на 01.04.2023 года, 01.07.2023 года, 01.10.2023 года только 1 октября 2024 года во время проведения контрольного мероприятия.

***В нарушений требований п.4.3.9 Соглашения*** «Отчет о достижении значений результатов использования Субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения» в системе «Электронный бюджет» ежемесячно не составлялся. Ежегодный отчет по состоянию на 01.01.2024 года составлен во время проведения контрольного мероприятия 01 октября 2024 года. Отчет не подписан уполномоченным лицом. Составлен безграмотно, не корректно, не верно (отчет прилагается). Представленным отчетом фактически достигнутые значения (графы 11,12,13,14) Субсидии и обязательствах, принятых в целях их ***достижения равны 0,0***, а в графах 19-20 отражен неиспользованный объем финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования в рублях, хотя фактически средства, поступившей субсидии использованы в полном объеме. ***По данным отчета нельзя сделать вывод о достижении результативности использования средств субсидии.***

***Министерством образования и науки Забайкальского края не осуществлялся контроль за своевременностью, полнотой, качеством предоставления отчетов в соответствии с пунктом 4.3.9 Соглашения № 76647000-1-2022-019 от 01 февраля 2023 года «О предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования» МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район».***

 В рамках освоения средств субсидии **на проведение капитального ремонта корпуса 1** МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга расположенного по адресу 673220, Забайкальский край, Хилокский район, с. Хушенга ул. Школьная д.1 в соответствии с доведенными лимитами заключен:

 - муниципальный контракт № 62/2023 от 14.02.2023 года с ООО «Спецстрой» при НМЦК – 27 368 520,89 рублей стоимостью 22 031 659,10 рублей по итогам электронного аукциона с началом выполнения работ 1 марта 2023 года со сроком выполнения до 15.08.2023 года. Информация об электронном аукционе Локально-сметный расчет к контракту на сумму 22 031 659,10 рублей приложением к контракту имеется, ***но в системе ЕИС «Закупки» не размещен***. В соответствии с пунктом 10.1 обеспечение контракта в сумме 1368426,04 рублей обеспечивается предоставление независимой гарантией КБ «ЛОКО-Банк» от 03.02.2023 года со сроком действия до 15.10.2023 года.

 На сумму экономии от конкурсных процедур заключены договора с подрядчиком на выполнение дополнительных работ, потребность которых выявлена в ходе капитального ремонта. Заключено шесть муниципальных контрактов без проведения конкурсных процедур:

 - **муниципальный контракт № 1 от 20.04.2023 года** на выполнение работ по капитальному ремонту здания МБОУ СОШ №17 с. Хушенга (корпус №1) с ООО «Спецстрой» в соответствии с локально-сметным расчетом № 02-01-01 (бетонные крыльца) на сумму 520 779,92 рублей. Срок выполнения работ: с 20 апреля 2023 г по 15 августа 2023 года.

 - **муниципальный контракт № 2 от 28.04.2023 года** на выполнение работ по капитальному ремонту здания МБОУ СОШ №17 с. Хушенга (корпус №1) в соответствии с локально-сметным расчетом № 02-01-02 (усиление фундамента, устройство из плит керамогранитных плит) на сумму 599 251,01 рублей. Срок выполнения работ: с 28 апреля 2023 г по 15 августа 2023 года.

 - **муниципальный контракт № 3 от 12.05.2023 года** на выполнение работ по капитальному ремонту здания МБОУ СОШ №17 с. Хушенга (корпус №1) с ООО «Спецстрой» в соответствии с локально-сметным расчетом № 02-01-03 (лестницы) на сумму 445 244,27 рублей. Срок выполнения работ: с 12 мая 2023 г по 15 августа 2023 года.

 - **муниципальный контракт № 4 от 25.05.2023 года** на выполнение работ по капитальному ремонту здания МБОУ СОШ №17 с. Хушенга (корпус №1) с ООО «Спецстрой» в соответствии с локально-сметным расчетом № 02-01-04 (электромонтажные работы) на сумму 532 673,17 рублей. Срок выполнения работ: с 25 мая 2023 г по 15 августа 2023 года.

 - **муниципальный контракт № 5 от 08.06.2023 года** на выполнение работ по капитальному ремонту здания МБОУ СОШ №17 с. Хушенга (корпус №1) с ООО «Спецстрой» в соответствии с локально-сметным расчетом № 02-01-05 (трубопроводы, окраска радиаторов и труб отопления) на сумму 438 818,47 рублей. Срок выполнения работ: с 08 июня 2023 г по 15 августа 2023 года.

 - **муниципальный контракт № 6 от 20.06.2023 года** на выполнение работ по капитальному ремонту здания МБОУ СОШ №17 с. Хушенга (корпус №1) с ООО «Спецстрой» в соответствии с локально-сметным расчетом № 02-01-06 (вентиляция, электромонтажные работы, сантехнические работы, установка дверей, дверных замков, установка замков на окна) на сумму 596 942,03 рублей. Срок выполнения работ: с 20 июня 2023 г по 15 августа 2023 года.

 Наличие вышеуказанных шести заключенных контрактов без проведения конкурсных процедур на капитальный ремонт здания МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга (корпус1) свидетельствует ***о необоснованном «дроблении» закупки имеющие признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, так как контракты заключены с одним поставщиком ООО «Спецстрой» и все контракты предполагаю ремонтные работы по капитальному ремонту МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга (корпус №1)*** (нарушение статей 6,8 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»). Цена муниципальных контрактов (с 1 по 6 с ООО «Спецстрой»), направленных на достижение единой хозяйственной цели превышает предельно допустимый размер закупки осуществляемой у единственного поставщика.

 ***Итого сумма финансовых нарушений в связи с «дроблением» закупки составила – 3 133 659,11 рублей.***

 Фактически средств субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга израсходовано 27 368 471,13 рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 24 656 219,43 рублей, краевого бюджета - 2 438 567,00 рублей, местного бюджета – 273 684,70 рублей.

*Оснащение оборудованием объекта капитального ремонта МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга*

 В рамках освоения субсидии, в пределах доведенных лимитов, для оснащения объекта капитального ремонта оборудованием по результатам аукционов заключены муниципальные контракты на сумму 5 510 809,94 рублей:

|  |
| --- |
| КОНТРАКТЫ |
| **Дата** | **№** | **Поставщик, ИНН, срок поставки** | **Оборудование** | **Сумма** |
| 03.04.2023 | 2373 | ИП Семенов А.П. инн 732596029907 до 15.07.2023 | Робототехника | 187 121,55 |
| 03.04.2023 | 2374 | ООО «БИЭМ ГРУППА ИНТЕГРАТОР»инн 9709070396 до 15.07.2023 | Интерактивные панели | 2 583 633,06 |
| 12.04.2023 | 2801 | ООО «Авангард», инн 2463096536 до 15.07.2023 | Компьютерная техника | 1 500 089,41 |
| 03.05.2023 | 3786 | ИП Якунина Н.Ю инн 661910740317 до 01.07.2023 (30% аванс прописан) | Мобильный класс для иностранных языков | 1 239 965,92 |
| ИТОГО КОНТРАКТЫ |  **5 510 809,94** |

 После поставки оборудования осуществлена оплата в полном объеме, задолженности нет:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Поставщик** | **Основание для оплаты (счет-фактура)** | **Оплата** |
| **дата** | **№** | **сумма** | **дата** | **№** | **сумма** |
| ИП Семенов А.П. инн 732596029907 | 25.05.2023 | 30 | 187 121,55 | 31.05.2023 | 254701 | 187 121,55 |
| ИП Якунина Н.Ю инн 661910740317 | 05.07.202 | 9 | 1 239 965,92 | 30.05.2023 | 238660 | 371 989,78 |
| 07.07.2023 | 517171 | 867 976,14 |
| ООО «БИЭМ ГРУППА ИНТЕГРАТОР»инн 9709070396 | 01.08.2023 | 928 | 2 583 633,06 | 03.08.2023 | 672355 | 2 583 633,06 |
| ООО «Авангард», инн 2463096536 |  24.08.2023 | 578 | 1 500 089,41 |  07.09.2023 |  885736 | 1 500 089,41 |
| **ИТОГО** | **5 510 809,94** |  |  | **5 510 809,94** |

 Кроме того, для закупки оборудования с поставщиками без проведения конкурсных процедур заключены контракты на общую сумму 8 366 695,68 рублей.

|  |
| --- |
| Контракты |
| **Дата** | **№** | **Поставщик, ИНН, срок поставки** | **Оборудование** | **Сумма** |
| 18.03.2023 | 01-2023 | ООО «Империя», инн 7536147294 срок поставки до 01.08.2023г | Поставка, сборка, монтаж мебели | 562 196,00 |
| 18.03.2023 | 02-2023 | Поставка, сборка, монтаж мебели | 529 200,00 |
| 18.03.2023 | 04-2023 | АО «Улан-Удэоргтехника», инн 0323009804 срок поставки до 01.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж оборудования для пищеблока | 537 790,00 |
| 18.03.2023 | 03-2023 | Поставка, сборка и монтаж оборудования для пищеблока | 548 360,00 |
| 20.03.2023 | 1 | ИП Попов А.Г.. инн 246601298753 срок поставки до 01.08.2023г | Поставка, сборка, монтаж мебели | 590 780,00 |
| 20.03.2023 | 2 | ООО «Авангард». инн 2463096536 срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж учебного оборудования  | 567 087,53 |
| 20.03.2023 | 3 | ООО «Альдо», инн 2463005592 срок поставки до 01.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж учебного оборудования | 558 182,00 |
| 23.03.2023 | 4 | ООО «Альфа», инн 0326537834 срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж для многофункциональных устройств | 405 698,35 |
| 23.03.2023  | 5 | ООО «Сарто», инн 0326511473 срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж бытовой техники | 529 314,58 |
| 23.03.2023 | 6 | ООО «Медтехника-Байкал», инн 0326522186 срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж профессионального комплекса психолога-дефектолога | 309 064,34 |
| 23.03.2023 | 7 | ИП Музыкова А.О, инн 031602621905 срок поставки  | Поставка, сборка и монтаж оборудования | 488 825,30 |
| 23.03.2023 | 8 | ООО «МариГар», инн 0326571426, срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж техники | 293 127,52 |
| 23.03.2023 | 9 | ООО «Восток», инн 0326538732, срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка, монтаж мебели (стулья) | 405 895,61 |
| 23.03.2023 | 10 | ООО «Крона», инн 0326488489, срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка, монтаж мебели | 346 887,35 |
| 27.04.2023 | 11 | ООО «КС», инн 2465339978, срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж рельсовых систем | 560 100,00 |
| 27.04.2023 | 12 | ООО «Андерс-М», инн 2460257175, срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж конференц-зала | 324 301,79 |
| 27.04.2023 | 13 | ООО «Санта плюс» инн 2463041449, срок поставки до 15.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж наглядного оборудования (витрины, учебные пособия) | 378 980,39 |
| 27.04.2023 | 14 | ООО «КС», инн 2465339978, срок поставки до15.08.2023г | Поставка, сборка и монтаж наглядного оборудования (витрины, модулей, прилавка, клавиатуры. Веб камеры, учебные пособия) | 380 904,92 |
| 25.10.2023 | 17 | ООО «Санта плюс» инн 2463041449, срок поставки до 15.08.2023г | Поставка сборка и монтаж информационных стендов | 50 000,00 |
| **Итого оснащение по договорам** | **8 366 695,68** |

 Приемка и оплата осуществлены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Поставщик** | **Приемка товара** | **Оплата за товар** | **Отк.** |
| **аванс** | **полный расчет** |
| **дата** | **№** | **сумма** | **дата** | **№** | **сумма** | **дата** | **№** | **сумма** |
| ООО «Империя» | 03.07.23 | 41 | 562196,00 | 28.04.23 | 44799 | 168658,80 | 04.07.23 | 481929 | 393537,20 | 0,0 |
| 03.07.23 | 42 | 529200,00 | 28.04.23 | 44802 | 173760,00 | 04.07.23 | 481930 | 355440,00 | 0,0 |
| АО «Улан-Удэ-оргтехника» | 07.06.23 | 1295 | 537790,00 | 28.04.23 | 44801 | 161337,00 | 09.06.23 | 329064 | 376453,00 | 0,0 |
| 07.06.23 | 1296 | 548360,00 | 28.04.23 | 44800 | 164508,00 | 09.06.23 | 329065 | 383852,00 | 0,0 |
| ИП Попов А.Г | 15.08.23 | 1-45 | 590780,00 | 04.05.23 | 68558 | 177234,00 | 08.09.23 | 2669 | 413546,00 | 0,0 |
| ООО «Авангард» | 15.08.23 | 1-577 | 567087,53 | 04.05.23 | 68557 | 170126,26 | 11.09.23 | 10233 | 396961,27 | 0,0 |
| ООО «Альдо» | 15.08.23 | 1-10566 | 558182,00 | 04.05.23 | 68559 | 167454,60 | 11.09.23 | 10232 | 390727,40 | 0,0 |
| ООО «Альфа» | 15.08.23 | 28 | 405698,35 | 03.05.23 | 58765 | 121709,51 | 11.09.23 | 10231 | 283988,84 | 0,0 |
| ООО «Сарто» | 15.08.23 | 47 | 529314,58 | 02.05.23 | 48871 | 158794,37 | 08.09.23 | 2672 | 370520,21 | 0,0 |
| ООО «Медтехника-Байкал» | 15.08.23 | 21 | 309064,34 | 02.05.23 | 48870 | 92719,30 | 08.09.23 | 2671 | 216345,04 | 0,0 |
| ИП Музыкова А.О. | 15.08.23 | 73 | 488825,30 | 03.05.23 | 58764 | 146647,59 | 08.09.23 | 2673 | 342177,71 | 0,0 |
| ООО «МариГар» | 15.08.23 | 19 | 293127,52 | 11.05.23 | 117445 | 87938,26 | 11.09.23 | 10234 | 205189,26 | 0,0 |
| ООО «Восток» | 15.08.23 | 670 | 405895,61 | 04.05.23 | 70650 | 121768,50 | 13.09.23 | 31715 | 284127,11 | 0,0 |
| ООО «Крона» | 15.09.23 | 6560 | 346887,35 | 03.05.23 | 55408 | 104066,21 | 08.09.23 | 2670 | 242821,14 | 0,0 |
| ООО «КС» | 11.09.23 | 40-7460 | 560100,00 | 05.06.23 | 279129 | 168030,00 | 26.09.23 | 114502 | 392070,00 | 0,0 |
| ООО «Андерс-М» | 17.08.23 | 26-192 | 324301,79 | 05.06.23 | 279130 | 97290,54 | 29.09.23 | 147728 | 227011,25 | 0,0 |
| ООО «Санта плюс» | 11.09.23 | 01-13 | 378980,39 | 08.06.23 | 314422 | 113694,12 | 26.09.23 | 114503 | 265286,27 | 0,0 |
| ООО «КС» | 11.09.23 | 40-7462 | 380904,92 | 22.06.23 | 410430 | 114271,48 | 26.09.23 | 114504 | 266633,44 | 0,0 |
| ООО «Санта плюс» | 25.10.23 | 1-23 | 50 000,00 | 01.11.23 | 370065 | 50 000,00 | - | - | - | 0,0 |
| **ИТОГО** | **8366695,68** |  |  | **2560008,54** |  |  | **5806687,14** | **0,0** |

 До заключения прямых договоров (контрактов) МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга проводилась работа по выборе поставщика путем запроса коммерческих предложений у других поставщиков. Выбор поставщика осуществлялся по наименьше предложенной цене.

 Наличие двух договоров с ООО «Империя» на поставку, сборку и монтаж мебели на сумму 1 141 396,00 рублей, с АО «Улан-Удэоргтехника» на поставку, сборку и монтаж оборудования для пищеблока на сумму 1 086 150,00 рублей, ООО «КС» на поставку учебного, наглядного оборудования на сумму 941 004,92 рублей свидетельствует ***о необоснованном «дроблении» закупки имеющие признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, так как имеются контракты, которые заключены с одним поставщиком (например два контракта с одни и тем же поставщиком), заключены одной датой, все контракты предполагаю поставку одного и того же объекта закупки*** (нарушение статей 6,8 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»). Цена заключенных договоров направленных на достижение единой хозяйственной цели превышает предельно допустимый размер закупки осуществляемой у единственного поставщика (пояснение директора МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга прилагается).

 ***Итого сумма финансовых нарушений в связи с «дроблением» закупки составила – 3168550,92 рублей.***

 Проверкой ***исполнения*** в системе ЕИС заключённых контрактов в соответствия с частью 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ и п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», в ходе выявленных нарушений в рамках 44-ФЗ, МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга ***нарушен принцип открытости и прозрачности, предусмотренный статьей 7 Закона 44-ФЗ***, согласно которой информация, предусмотренная Законом 44-ФЗ и размещенная в единой информационной системе, должна быть **полной и достоверной.**

 Контрактный управляющий в МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга приказом руководителя ***не назначен*** (нарушение ч.2 статьи 38 44-ФЗ).

*Проверка организации учета имущества, приобретенного в рамках оснащения объекта капитального ремонта.*

В ходе проверки постановки на бюджетный (бухгалтерский) учет приобретенного оборудования в рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга установлено:

- ***в нарушения п.5.8 «Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципальною района «Хилокский район»» утвержденного решением Совета депутатов муниципального района «Хилокский район» № 34.273 от 21.09.2021 года*** МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга срок до 01 декабря 2023 года на имя Главы муниципального района «Хилокский район» не направлялся перечень муниципального имущества (со ссылкой на основание приобретения, возникновения права оперативного управления) для последующего внесения соответствующих изменений в заключенный (действующий) договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления.

 ***В нарушение требований инструкции 157н от 01.12.2010 года "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", СГС «Основные средства» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 257 от31.12.2016 год***а, приобретенное оборудование в рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем в 2023 года по состоянию 01.01.2024 года не поставлено на бюджетный учет, инвентарные карточки не заводились, в оборотных ведомостях по учету нефинансовых активов не отображались, ***Таким образом, установлен факт искажение бухгалтерской годовой отчетности на 13 877 505,62 рублей***, из-за несвоевременной регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета. Пояснение по данному факту получить невозможно в связи с увольнением бухгалтера обслуживающего МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга.

 ***В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н*** перед составлением годовой отчетности с целью выявления и устранения расхождений между фактическим наличием соответствующих объектов и данных регистров бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бюджетном учете обязательств инвентаризация нефинансовых активов в МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга не проводилась.

 В период проведения контрольного мероприятия, новым бухгалтером обслуживающим МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга, заведены инвентарные карточки (ф.0509215) на приобретённое оборудование в период с января по сентябрь 2024 года. Проверке представлена оборотная ведомость по нефинансовым активам, инвентарные карточки на 244 объекта.

 *Обследование готового объекта после капитального ремонта, наличие приобретенного оборудования.*

 В ходе контрольного мероприятия проведено выездное обследование объекта, выборочная проверка приобретённого оборудования, по результатам, которого установлено следующее:

 в результате фактического осмотра установлено: все выполненные работы соответствуют актам выполненных работ, локально-сметному расчету. В целом работы выполнены качественно, аккуратно за исключением незначительных дефектов, так например, в ходе осмотра крыльца на главном входе в части штукатурных работ фасада крыльца, оштукатуривание выполнено неравномерно, часть штукатурки отвалилась. Визуально видно все в трещинах, в сколах. Эстетичный вид отсутствует. Директором школы в случае обнаружения каких-либо дефектов, в постоянном режиме с Подрядчиком ведется работа по их устранению оперативно в рамках гарантийных обязательство по муниципальным контрактам. Фотографии имеются.

 В рамках проведения выездного контрольного мероприятия на объект капитального ремонта МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга, выборочным методом проведена инвентаризация приобретенного оборудования по муниципальным контракты на сумму 5 510 809,94 рублей (МК № 23 от 03.04.2023 года; МК № 2374 от 03.04.2023г; МК № 2801 от 12.04.2023г; МК № 3786 от 03.05.2023г) и прямым контрактам (№ 1 от 20.03.2023 года с ИП Попов; № 5 от 23.03.2023 года с ООО «Сарто»; №8 от 23.03.2023 года с ООО «МариГаР»; № 12 от 27.04.2023 года с ООО «Андерс-М; № 4 от 23.03.2023 года с ООО «Альфа» в соответсвии с представленной оборотной ведомостью и спецификациям, приложенных к контрактам. В результате фактического осмотра установлено: все оборудование, мебель, приобретенное в рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования в МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» имеется в наличии и соответствует актам по приемки товаров.

 Нарушения не выявлены. Имеются фотографии.

*Оценка степени достижения ожидаемых результатов от проведенного капитального ремонта и оснащения оборудованием*

Проведенный капитальный ремонт в школе позволил значительно улучшить условия обеспечения образовательного процесса в с.Хушенга. Выполнить предписание Управления Роспотребнадзора по Забайкальскому краю в городе Хилок № 79 от 10.10.2017 года о приведение соответствующих мероприятий по устранению выявленных нарушений в соответствии с нормами «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях».

 В рамках осмотра объекта капитального ремонта МБОУ СОШ № 17 Хушенга, можно сделать вывод, что результат по использованию бюджетных средств достигнут.

 Оснащение современным оборудованием, наглядными, учебными пособиями в соответствии с ФГОС позволяет повышать качество образования, повышает мотивацию обучения у детей.

 В результате фактического осмотра установлено: все оборудование, мебель, приобретенное в рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования в МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» имеется в наличии и соответствует актам по приемки товаров.

 Нарушения не выявлены. Имеются фотографии.

*Системные недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия*

- отсутствие нормативно-правового акта, регулирующего планирование и определение потребности в проведении капитального ремонта муниципальных образовательных объектов, с перечнем документов, подтверждающих необходимость проведения работ по видам.

 - имеются недостатки формирования муниципальной программы «Развитие образования муниципального района «Хилокский район» на 2022-2026 годы», выразившиеся в отсутствии детализации данных в разрезе объектов, планируемых для капитального ремонта, реализуемых в рамках мероприятий по объемам финансирования и показателям результативности по каждому объекту отдельно

 - нарушение требований пункта 6.5 «Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации», утвержденного постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» № 1500 от 29 декабря 2015 года отчет МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» о реализации муниципальной программы «Развитие образования муниципального района «Хилокский район» на 2022-2026 г» не согласован председателем МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район».

 - не корректно, не грамотно составлено соглашение МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» с подведомственным учреждение «О предоставлении субсидии на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы «Развитие образования»

**Выводы**

Проведенный капитальный ремонт в школе позволил значительно улучшить условия обеспечения образовательного процесса в с.Хушенга.

 Общая стоимость на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга составила 27 368 471,13 рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 24 656 219,43 рублей, краевого бюджета - 2 438 567,00 рублей, местного бюджета – 273 684,70 рублей.

Оснащение современным оборудованием, наглядными, учебными пособиями в соответствии с ФГОС позволяет повышать качество образования, повышает мотивацию обучения у детей.

 Фактически средств оснащение оборудованием МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга израсходовано 13 877 505,62 рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 12 502 235,76 рублей, краевого бюджета – 1 236 494,81 рублей, местного бюджета – 138775,05 рублей.

 Имеются недостатки, нарушения, требующие устранения.

1. Отсутствует нормативно-правовой акт регулирующий планирование и определение потребности в проведении капитального ремонта муниципальных образовательных объектов, с перечнем документов, подтверждающих необходимость проведения работ по видам. Недочеты в формировании муниципальной программы в области образования, предоставления отчета о муниципальной программе.

 2. Со стороны главного распорядителя бюджетных средств МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» не должном уровне осуществляется предоставление отчетности в системе «Электронный бюджет» в соответствии с заключенным соглашением, заключение соглашений с подведомственными учреждениями осуществляется не корректно.

 3. Выявлены признаки осуществления искусственного «дробления» объекта закупки с целью обеспечения закупки работ у единственного поставщика и ухода от конкурентных процедур (нарушение статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ).

 4. Установлены недостатки оформления первичных документов бухгалтерского учета и признаки нарушения порядка постановки на бухгалтерский учет приобретенного оборудования, факты искажение бухгалтерской отчетности.

 **Предложения (рекомендации)**

1. МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению нарушений и недостатков:

- в срок до ***15 декабря 2024 года*** разработать и утвердить нормативно-правовой акт регулирующий планирование и определение потребности в проведении капитального ремонта муниципальных образовательных объектов, с перечнем документов, подтверждающих необходимость проведения работ по видам;

- при утверждении муниципальной программы, отчета о реализации муниципальной программы соблюдать требования «Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации», утвержденного постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» № 1500 от 29 декабря 2015 года № 1500;

- председателю МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» при подписании соглашении с подведомственными учреждениями, внимательно читать пункты соглашений. Не допускать некорректных, неграмотных формулировок в заключённых соглашениях.

- осуществлять контроль за своевременностью, полнотой и качеством предоставляемой отчетности в соответствии с заключенными Соглашениями в Министерство образования и науки Забайкальского края в системе «Электронный бюджет».

1. МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44- ФЗ.
2. МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга ***с соответствии с п.5.8 «Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального района «Хилокский район»» утвержденного решением Совета депутатов муниципального района «Хилокский район» № 34.273 от 21.09.2021 года*** МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга на имя Главы муниципального района «Хилокский район» направить перечень приобретенного имущества за 2023 год для последующего внесения соответствующих изменений в заключенный (действующий) договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления.
3. МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга в целях эффективности использования бюджетных средств, постоянно в ежедневном режиме осуществлять контроль за сохранностью объекта, установленного оборудования, поддерживать в чистоте объект. В случае обнаружения дефектов в течении гарантийного срока в соответствии с пунктом 7.2-7.8 муниципального контракта № 62/2023 от 14.02.2023 года принимать меры по их устранению. (*Если в течение гарантийного срока выявится, что Работы (отдельные виды работ) выполнены с недостатками, которые являются следствием ненадлежащего выполнения Подрядчиком принятых им на себя обязательств, в том числе будут обнаружены материалы, которые не соответствуют сертификатам качества или требованиям Контракта, то Заказчик совместно с Подрядчиком составляет документ, фиксирующий недостатки, и определяет сроки устранения недостатков. Указанный документ должен быть составлен не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня обнаружения таких недостатков*). Направлять претензионные письма, а не сообщать в телефонном режиме. Аналогично и по другим контрактам, заключенным без проведения конкурсных процедур в рамках проведения капитального ремонта.

 5. Бухгалтеру, обслуживающему МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга устранить нарушения и недочеты в формировании инвентарных карточек, оформить в полном объеме необходимые первичные документы для постановки на инвентарный учет, в соответствии с требованиями инструкции 157н, СГС «Основные средства» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 257 от 31.12.2016 года.

  **Меры реагирования**

 Направить акт по результатам контрольного мероприятия проверка законности, результативности использования бюджетных средств субсидии, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта) в МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края»:

 - главе муниципального района «Хилокский район» для рассмотрения и принятия, соответствующих мер;

 - в МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» для ознакомления;

 - в МКУ Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» о недостатках и признаках нарушения оформления первичных документов бухгалтерского учета, искажение отчетности для устранения недостатков;

 - в прокуратуру Хилокского района;

 - в Министерство финансов Забайкальского края для принятия мер по нарушениям 44-ФЗ.

 Внести представление Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район»:

 - директору МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга.

**Проверки законности, результативности использования бюджетных средств субсидии, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта) в МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края»**

 **Цель проверки:** Проверить законность, оценить качество капитального ремонта общеобразовательной организации и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта.

**Итоги контрольного мероприятия**

 Проведение капитального ремонта в школе позволило улучшить условия образовательного учреждения к современным требованиям, обеспечить безопасные условия осуществления образовательного учреждения. Оснащение современным оборудованием, наглядными, учебными пособиями в соответствии с ФГОС позволяет повышать качество образования, повышает мотивацию обучения у детей.

 При расходовании бюджетных средств установлены недостатки в формировании нормативно-правовой базы, отчетности, нарушения в рамках 44-ФЗ.

 Полный текст выводов по результатам контрольного мероприятия приводится в соответствующем разделе отчета.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 Пункт 2.0. плана работы на 2024 год Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район».

 **Объекты контрольного мероприятия:** Комитет образования муниципального района «Хилокский район», МБОУ ООШ № 6 с. Хилогосон.

 **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 23 сентября 2024 года по 20 октября 2024 года.

**Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

 **Краткая характеристика проверяемой сферы**

 Главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) согласно решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 года» утверждённого решением Совета депутатов муниципального района «Хилокский район» № 08.38 от 27.12.2022 года является Муниципальное казенное учреждение Комитет образования муниципального района «Хилокский район».

 Муниципальное казенное учреждение Комитет образования муниципального района «Хилокский район» является ответственным исполнителем за реализацию Подпрограммы, координирует деятельность участников муниципальной программы по реализации основных мероприятий Подпрограммы, несет ответственность за достижение целевых показателей Подпрограммы, представляют копии актов, подтверждающих сдачу и прием в эксплуатацию объектов, иных документов, подтверждающих исполнение обязательств по заключенным муниципальным контрактам в рамках реализации подпрограмм. Ответственность за достоверность расчетов для проведения ремонтных работ и качество ремонтных работ возложено МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район».

 В соответствие со статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств должен обеспечивать результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

 Участниками мероприятий являются муниципальные образовательные организации, которые участвуют непосредственно в реализации мероприятий Подпрограммы, в данном контрольном мероприятии: бюджетное учреждение – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение ООШ № 6 с.Хилогосон

 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение общая общеобразовательная школа №6 с. Хилогосон является некоммерческой образовательной организацией, осуществляющей образовательную деятельность, созданной Учредителем с целью оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации прав граждан на образование.

Здание школы двухэтажное кирпичное построено в 1993 году, с площадью 1925,3м.кв. Капитальный ремонт ни разу не производился. Имеется столовая на 40 мест, укомплектованная новым техническим оборудованием, которая обеспечивает горячим питанием всех учащихся школы на 100%, библиотека с читальным залом, спортзал, оборудованные мастерские для уроков технологии, также в школе имеется музей. Школа рассчитана на 193 мест, в настоящее время обучается 24 учащихся. Укомплектовано 5 классов, из них 5 общеобразовательных классов Средняя наполняемость классов - 5 обучающихся. В соответствии с актом обследования здания МБОУ ООШ № с. Хилогосон от 01.02.2022 года принято решение о проведении капитального ремонта МБОУ ООШ № с. Хилогосон (процент износа составил 45%).

 На территории муниципального района Хилокский район» отсутствует нормативно-правой акт регулирующий планирование и определение потребности в проведении капитального ремонта муниципальных образовательных объектов, с перечнем документов, подтверждающих необходимость проведения работ по видам ***(нарушение пункта 3.2 (а) Соглашения «О предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования»***).

В связи с тем, что в образовательных организациях муниципального района «Хилокский район» отсутствуют технические службы, которые согласно письму Минфина России от 14.01.2004 №16-00-14/10 должны определять виды ремонта (текущий или капитальный). МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» составлялись дефектные акты и локально-сметные расчеты, также комиссией установленной распоряжением главы муниципального района «Хилокский район» № 163-р от 29.10.2018 года составлялись акты обследования, в которых определялся вид ремонта: текущий или капитальный. Дефектный акт на капитальный ремонт здания МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон составлен 01.02.2022 года в составе комиссии: заместителя главы муниципального района «Хилокский район» Серова К.В., начальника хозяйственно-эксплуатационной группы МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» Ловягина И.Г., Консультанта по архитектуре и градостроительству муниципального района «Хилокский район» Макарчук Е.С., консультанта отдела территориального развития администрации муниципального района «Хилокский район» Косых В.Ю., директора муниципального бюджетного образовательного учреждения общая общеобразовательная школа №6 Цыбикжапова А. Обоснованием для включения МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон в перечень объектов для проведения капитального ремонта также принималось во внимание предписание Управления Роспотребнадзора по Забайкальскому краю в городе Хилок № 123 от 12.11.2018 года о приведение соответствующих мероприятий по устранению выявленных нарушений в соответствии с нормами «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях».

**Результаты контрольного мероприятия**

 На основании полученного уведомления № 515 от 09.01.2023 года Министерства образования, науки Забайкальского края МУ Комитет по финансам муниципального края «Хилокский район» лимиты уведомлением № 3 от 12.01.2023 года с учетом местного софинансирования доведены до главного распорядителя бюджетных средств МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | **Целевая статья** | **КВР** | **Доп. классификация** | **Источник финансирования 01- ФБ 02-КБ 03- МБ** | **Сумма** |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **0702** | **08604L7500** | **612** | **23-57500-00000-00001** | **01** | **64 633 000,00** |
| ООШ № 6 с.Хилогосон | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 01 | 27 474 500,00 |
| СОШ № 17 Хушенга (1 корпус) | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 01 | 37 158 500,00 |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **0702** | **08604L7500** | **612** | **23-57500-00000-00001** | **02** | **6 392 326,24** |
| ООШ № 6 с.Хилогосон | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 02 | 2 717 260,00 |
| СОШ № 17 Хушенга (1 корпус) | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 02 | 3 675 066,24 |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **0702** | **08604L7500** | **612** | **23-57500-00000-00001** | **03** | **717 427,55** |
| ООШ № 6 с.Хилогосон | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 03 | 304 967,28 |
| СОШ № 17 Хушенга (1 корпус) | 0702 | 08604L7500 | 612 | 23-57500-00000-00001 | 03 | 412 460,27 |
|  **И Т О Г О**  | **71 742 753,79** |

 Финансирование в 2023 году по МБОУ ООШ № 6 на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта) составило:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Источник финансирования 01- ФБ 02-КБ 03- МБ** | **Уточненный план** | **Финансирование** | **Отклонение уточненного плана от финансирования («+» невыполнение плана (остатки лимитов); «-» перевыполнение)** |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **01** | **27 474 500,00** | **27 474 492,98** | **-7,02** |
| ООШ № 6 с.Хилогосон | 01 | 27 474 500,00 | 27 474 492,98 | -7,02 |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **02** | **2 717 260,00** | **2 717 267,03** | **+7,03** |
| ООШ № 6 с.Хилогосон | 02 | 2 717 260,00 | 2 717 267,03 | +7,03 |
| **Реализация мероприятий модернизации школьных систем образования, в том числе:** | **03** | **304 967,28** | **304 967,26** | **-0,2** |
| ООШ № 6 с.Хилогосон | 03 | 304 967,28 | 304 967,26 | -0,2 |
| **И Т О ГО:** | **30 496 727,28** | **30 496 727,27** | **-0,1** |

В соответствии с пунктом 4.3.9 соглашения № 76647000-1-2022-019 от 01 февраля 2023 года «О предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования» МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» должен обеспечивать представление в Министерство, в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», отчеты о (об):

- расходах бюджета муниципального района "Хилокский район" Забайкальского края, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, по форме согласно приложению № 5 к настоящему Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- достижении значений результатов использования Субсидии по форме согласно приложению № 6 к настоящему Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью (ежемесячные отчеты - не позднее 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом; ежегодные отчеты - не позднее 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом, ежегодные уточненные отчеты - не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным годом).

***В нарушений требований п.4.3.9 Соглашения*** «Отчеты о расходах, в целях софинансирования которых предоставлялась Субсидия» в системе «Электронный бюджет» были составлены Главным распорядителем бюджетных средств МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» по состоянию на 01.04.2023 года, 01.07.2023 года, 01.10.2023 года только 1 октября 2024 года во время проведения контрольного мероприятия.

***В нарушений требований п.4.3.9 Соглашения*** «Отчет о достижении значений результатов использования Субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения» в системе «Электронный бюджет» ежемесячно не составлялся. Ежегодный отчет по состоянию на 01.01.2024 года составлен во время проведения контрольного мероприятия 01 октября 2024 года. Отчет не подписан уполномоченным лицом. Составлен безграмотно, не корректно, не верно (отчет прилагается). Представленным отчетом фактически достигнутые значения (графы 11,12,13,14) Субсидии и обязательствах, принятых в целях их ***достижения равны 0,0***, а в графах 19-20 отражен неиспользованный объем финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования в рублях, хотя фактически средства, поступившей субсидии использованы в полном объеме. ***По данным отчета нельзя сделать вывод о достижении результативности использования средств субсидии.***

***Министерством образования и науки Забайкальского края не осуществлялся контроль за своевременностью, полнотой, качеством предоставления отчетов в соответствии с пунктом 4.3.9 Соглашения № 76647000-1-2022-019 от 01 февраля 2023 года «О предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования» МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район».***

 В рамках освоения данных средств МБОУ ООШ №6 заключен муниципальный контракт:

 - муниципальный контракт № 137/2023 от 14.02.2023 года с ООО «**Спецстрой»** по итогам электронного аукциона на сумму 23413172,2 рублей, на работы по капитальному ремонту МБОУ ООШ №6 с. Хилогосон, расположенного по адресу: 673204 Забайкальский край, Хилокский район, с. Хилогосон, ул. Школьная, д.10.

 Акционерным коммерческим банком ПАО металлургическим инвестиционным банком предоставлена независимая гарантия, предоставляемая в качестве обеспечения исполнения контракта от 08.02.2023года. Срок действия гарантии по 01.11.2023 года.

 На сумму экономии от конкурсных процедур заключен договор с подрядчиком на выполнение дополнительных работ, потребность которых выявлена в ходе капитального ремонта, без проведения конкурсных процедур:

 - на выполнение работ по капитальному ремонту здания МБОУ ООШ №6 с. Хилогосон в соответствии с локальным сметным расчётом №02-01-01 в сумме 116 440,67рублей, с ООО «Спецстрой

 Фактически средств субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» на проведение капитального ремонта МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон израсходовано 25 870 908,64 рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 23 307 092,98 рублей, краевого бюджета – 2 305 106,59 рублей, местного бюджета –258 708,39 рублей.

***Оснащение оборудованием объекта капитального ремонта МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон***

 Кроме того, в рамках освоения денежных средств, заключены контракты без проведения конкурсных процедур на оснащение оборудованием объектов капитального ремонта:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Дата  | Поставщик  | оборудование | Сумма  |
| 1 | 16.03.23 | Шишкина Н.Г. | Стол, стулья, шкафы | 531530,0 |
| 2 | 16.03.23 | Родионова Н.А. | Стол ученический, стул ученический, доски навесные. | 494485,0 |
| 3 | 16.03.23 | И.П.Каргин С.В. | Скамейка гимнастическая, винтовка,шкаф-локкер, стол для столовой | 587364,0 |
| 4 | 16.03.23 | ИП Комягин А.А. | Скелет, стенды, карты, таблицы | 593101,63 |
| 5 | 16,03.23 | ИП Паздников А.И. | Жалюзи, система затемнения окон | 466488,0 |
| 6 | 17.03.23 | Улан-Удэторгтехника | Плита, посуда кухонная | 523040,0 |
| 7 | 18.03.23 | ООО «Альянс75» | Интерактивная панель, наушники | 558610,0 |
| 8 | 18.03.23 | ООО «Альянс75» | Системные блоки, ноутбуки | 509500,0 |
| 9 | 18.03.23 | ООО «Альянс75» | Мониторы, проекторы, экраны, принтер, шв.машинка | 361700,0 |
|  |  | Итого  |  | 4625818,63 |

 ***Наличие трех заключенных контрактов с ООО «Альянс 75» на поставку товаров свидетельствует о необоснованном «дроблении» закупки, имеющие признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, так как контракты заключены с одним поставщиком, заключены одной датой 18.03.2023 года, контракты предполагают поставку одного и того же объекта закупки (оргтехники)*** *(нарушение статей* 6,8 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»). Цена муниципальных контрактов, направленных на достижение единой хозяйственной цели превышает предельно допустимый размер закупки осуществляемой у единственного **поставщика.**

 ***Итого сумма финансовых нарушений в связи с «дроблением» закупки составила – 1 429 810,00 рублей.***

 Фактически средств субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» на оснащение объекта капитального ремонта МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон израсходовано 4 625 818,63 рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 4 167 400,00 рублей, краевого бюджета – 412 160,44 рублей, местного бюджета – 46 258,19 рублей.

Проверкой ***исполнения*** в системе ЕИС заключённых контрактов в соответствия с частью 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ и п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», в ходе выявленных нарушений в рамках 44-ФЗ, МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга ***нарушен принцип открытости и прозрачности, предусмотренный статьей 7 Закона 44-ФЗ***, согласно которой информация, предусмотренная Законом 44-ФЗ и размещенная в единой информационной системе, должна быть **полной и достоверной.**

 Контрактный управляющий в МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга приказом руководителя ***не назначен*** (нарушение ч.2 статьи 38 44-ФЗ).

***Проверка организации учета имущества, приобретенного в рамках оснащения объекта капитального ремонта.***

В ходе проверки постановки на бюджетный (бухгалтерский) учет приобретенного оборудования в рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования МБОУ ООШ № 6 с.Хмлогон установлено:

 - ***в нарушения п.5.8 «Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципальною района «Хилокский район»» утвержденного решением Совета муниципального района «Хилокский район» № 34.273 от 21.09.2021 года*** МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон срок до 01 декабря 2023 года на имя Главы муниципального района «Хилокский район» не направлялся перечень муниципального имущества (со ссылкой на основание приобретения, возникновения права оперативного управления) для последующего внесения соответствующих изменений в заключенный (действующий) договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления.

***В нарушение требований инструкции 157н от 01.12.2010 года "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", СГС «Основные средства» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 257 от31.12.2016 год***а, приобретенное оборудование в рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем в 2023 года по состоянию 01.01.2024 года не поставлено на бюджетный учет, инвентарные карточки не заводились, в оборотных ведомостях по учету нефинансовых активов не отображались, ***Таким образом, установлен факт искажение бухгалтерской годовой отчетности на 4625818,63 рублей***, из-за несвоевременной регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета.

***Обследование готового объекта строительства***

В ходе контрольного мероприятия проведено выездное обследование объекта, по результатам которого установлено следующее:

*1.Некачнственная прокладка воздуховода вентиляции в столовой, а именно: в месте, где производится выход вытяжной трубы из оконного проема, имеется сквозное отверстие наружу, произошло отслоение изолирующего материала;*

*2.Некачественная окраска стен вокруг дверного проема в помещении столовой, имеется существенное различие окрашенных поверхностей по цвету;*

*3.Некачественное устройство спортивных покрытий полов, имеется отслоение покрытия в местах стыковки швов;*

*4.Некачественная установка дверного блока в дверном проеме кабинета №1 начальных классов, а именно имеется провис двери, которая закрывается только при усиленном поднятии правого края двери вверх;*

*5.В локально-сметном расчете, а также в акте выполненных работ от 05.09.2023г, по форме КС-2, имеется позиция «установка декоративного деревянного экрана на регистры отопления», в ходе проверки выявлено, что данный вид работ в ходе проведения капитального ремонта не выполнялся.*

 *В остально*м все выполненные работы соответствуют актам выполненных работ, локально-сметному расчету. Все установленное оборудование, инвентарь, орг.техника имеются в наличии и соответствует актам по приемки выполненных работ. Нарушения не выявлены. Имеются фотографии.

***Оценка степени достижения ожидаемых результатов***

 Исходя из характеристики данного объекта, срок постройки, которого 30 лет назад, и процент износа небольшой 45% можно сделать вывод, что ремонт данной школы не требуется, но исходя из представленных фотографий до ремонта (старые деревянные окна, пробегают батареи, протекает крыша здания, полы деревянные в трещинах, двери рассохшиеся, крыльцо сломано и т.п), также акта обследования здания очевидно, что здание школы не соответствует требованиями СанПин и современным государственным, общеобразовательным стандартам, в связи, с чем было принято решение о проведение капитального ремонта.

 Капитальный ремонт в МБОУ ООШ №6 позволил значительно улучшить условия и доступность обеспечения образовательного процесса в с.Хилогосон. Результатами ремонта является создание условий для безопасного и комфортного пребывания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях в соответствии с требованиями СанПин, действующим законодательством, совершенствование инфраструктуры в части приведения зданий, помещений, сооружений, инженерных коммуникаций в образовательных учреждениях в соответствии с установленными требованиями и нормами в муниципальном районе.

*Системные недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия*

- отсутствие нормативно-правового акта, регулирующего планирование и определение потребности в проведении капитального ремонта муниципальных образовательных объектов, с перечнем документов, подтверждающих необходимость проведения работ по видам.

 - имеются недостатки формирования муниципальной программы «Развитие образования муниципального района «Хилокский район» на 2022-2026 годы», выразившиеся в отсутствии детализации данных в разрезе объектов, планируемых для капитального ремонта, реализуемых в рамках мероприятий по объемам финансирования и показателям результативности по каждому объекту отдельно

 - нарушение требований пункта 6.5 «Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации», утвержденного постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» № 1500 от 29 декабря 2015 года отчет МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» о реализации муниципальной программы «Развитие образования муниципального района «Хилокский район» на 2022-2026 г» не согласован председателем МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район».

 - не корректно, не грамотно составлено соглашение МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» с подведомственным учреждение «О предоставлении субсидии на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы «Развитие образования».

 **Выводы по результатам контрольного мероприятия**

Проведенный капитальный ремонт в школе позволил значительно улучшить условия обеспечения образовательного процесса в с.Хилогосон.

 Общая стоимость субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» на проведение капитального ремонта МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон израсходовано 25 870 908,64 рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 23 307 092,98 рублей, краевого бюджета – 2 305 106,59 рублей, местного бюджета –258 708,39 рублей.

Оснащение современным оборудованием, наглядными, учебными пособиями в соответствии с ФГОС позволяет повышать качество образования, повышает мотивацию обучения у детей.

 Фактически средств субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» на оснащение объекта капитального ремонта МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон израсходовано 4 625 818,63 рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 4 167 400,00 рублей, краевого бюджета – 412 160,44 рублей, местного бюджета – 46 258,19 рублей.

 Имеются недостатки, нарушения, требующие устранения.

1. Отсутствует нормативно-правовой акт регулирующий планирование и определение потребности в проведении капитального ремонта муниципальных образовательных объектов, с перечнем документов, подтверждающих необходимость проведения работ по видам. Недочеты в формировании муниципальной программы в области образования, предоставления отчета о муниципальной программе.

 2. Со стороны главного распорядителя бюджетных средств МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» не должном уровне осуществляется предоставление отчетности в системе «Электронный бюджет» в соответствии с заключенным соглашением, заключение соглашений с подведомственными учреждениями осуществляется не корректно.

 3. Выявлены признаки осуществления искусственного «дробления» объекта закупки с целью обеспечения закупки работ у единственного поставщика и ухода от конкурентных процедур (нарушение статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ).

 4. Установлены недостатки оформления первичных документов бухгалтерского учета и признаки нарушения порядка постановки на бухгалтерский учет приобретенного оборудования, факты искажение бухгалтерской отчетности.

**Предложения (рекомендации)**

1. МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению нарушений и недостатков:

- в срок до ***15 декабря 2024 года*** разработать и утвердить нормативно-правовой акт регулирующий планирование и определение потребности в проведении капитального ремонта муниципальных образовательных объектов, с перечнем документов, подтверждающих необходимость проведения работ по видам;

- при утверждении муниципальной программы, отчета о реализации муниципальной программы соблюдать требования «Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации», утвержденного постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» № 1500 от 29 декабря 2015 года № 1500;

- председателю МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» при подписании соглашении с подведомственными учреждениями, внимательно читать пункты соглашений. Не допускать некорректных, неграмотных формулировок в заключённых соглашениях.

- осуществлять контроль за своевременностью, полнотой и качеством предоставляемой отчетности в соответствии с заключенными Соглашениями в Министерство образования и науки Забайкальского края в системе «Электронный бюджет».

1. МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44- ФЗ.
2. МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон ***с соответствии с п.5.8 «Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального района «Хилокский район»» утвержденного решением Совета депутатов муниципального района «Хилокский район» № 34.273 от 21.09.2021 года*** МБОУ СОШ № 17 с.Хушенга на имя Главы муниципального района «Хилокский район» направить перечень приобретенного имущества за 2023 год для последующего внесения соответствующих изменений в заключенный (действующий) договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления.
3. МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон в целях эффективности использования бюджетных средств, постоянно в ежедневном режиме осуществлять контроль за сохранностью объекта, установленного оборудования, поддерживать в чистоте объект. В случае обнаружения дефектов в течении гарантийного срока в соответствии с пунктом 7.2-7.8 муниципального контракта № 137/2023 от 14.02.2023 года принимать меры по их устранению. (*Если в течение гарантийного срока выявится, что Работы (отдельные виды работ) выполнены с недостатками, которые являются следствием ненадлежащего выполнения Подрядчиком принятых им на себя обязательств, в том числе будут обнаружены материалы, которые не соответствуют сертификатам качества или требованиям Контракта, то Заказчик совместно с Подрядчиком составляет документ, фиксирующий недостатки, и определяет сроки устранения недостатков. Указанный документ должен быть составлен не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня обнаружения таких недостатков*). Направлять претензионные письма, а не сообщать в телефонном режиме. Аналогично и по другим контрактам, заключенным без проведения конкурсных процедур в рамках проведения капитального ремонта.

 5. Бухгалтеру, обслуживающему МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон устранить нарушения и недочеты в формировании инвентарных карточек, оформить в полном объеме необходимые первичные документы для постановки на инвентарный учет, в соответствии с требованиями инструкции 157н, СГС «Основные средства» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 257 от 31.12.2016 года.

**Меры реагирования**

 Направить акт по результатам контрольного мероприятия проверка законности, результативности использования бюджетных средств субсидии, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций и оснащение оборудованием объекта капитального ремонта) в МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон за 2023 год в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края»:

 - главе муниципального района «Хилокский район» для рассмотрения и принятия, соответствующих мер;

 - в МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» для ознакомления;

 - в МКУ Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» о недостатках и признаках нарушения оформления первичных документов бухгалтерского учета, искажение отчетности для устранения недостатков;

 - в прокуратуру Хилокского района;

 - в Министерство финансов Забайкальского края для принятия мер по нарушениям 44-ФЗ.

 Внести представление Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район»:

 - директору МБОУ ООШ № 6 с.Хилогосон.