|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПРИАРГУНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ  пгт. Приаргунск, ул. Ленина,6, эл. почта: priarg\_ksp@bk.ru |
|  |

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**Наименование контрольного мероприятия**: «Проверка использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Забайкальского края на капитальный ремонт МБОУ Урулюнгуйской СОШ».

**Проверяемый период:** 2023 год.

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: Положение о Контрольно-счетной палате Приаргунского муниципального округа Забайкальского края (далее КСП Приаргунского округа) утвержденное решением Совета Приаргунского муниципального округа Забайкальского края от 24.06.2022г. №268, пункта 2.6 Плана экспертно-аналитических и контрольных мероприятий КСП Приаргунского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя КСП Приаргунского округа от 27.12.2023г. №16 (в редакции от 26.06.2024г. №11).

**Объект проверки:** комитет образования Приаргунского муниципального округа Забайкальского края,МБОУ Урулюнгуйская СОШ.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

1. Разработчик и ответственный исполнитель муниципальной программы «Развитие системы образования в Приаргунском муниципальном округе на 2021-2025 годы», утвержденной постановлением администрации Приаргунского муниципального округа Забайкальского края (далее – администрация Приаргунского округа) от 17.12.2020г. №451 (в ред. от 15.12.2021г. №923) комитет образования Приаргунского округа не разрабатывал детальный план-график реализации муниципальной программы на очередной финансовый год и плановый период, содержащий перечень мероприятий с указанием сроков их реализации и бюджетных ассигнований.

Представленная выписка из муниципального правового акта о бюджете на соответствующий финансовый год, подтверждает обязательства о софинансирование мероприятий за счет средств бюджета на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (Решение Совета Приаргунского муниципального округа от 26.12.2022г. (в редакции от 03.04.2023г.) № 315).

2. Министерство образования и науки Забайкальского края и администрация Приаргунского округа заключили Соглашение от 31.01.2023 года № 76538000-1-2022-024 на предоставление субсидии на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных проектов, направленных на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования».

Согласно п.2.1 Соглашения (в редакции дополнительного соглашения от 25.12.2023г. №76538000-1-2022-024/1) общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в Бюджете Приаргунского округа на финансовое обеспечение расходных обязательств, направленных на достижение результата регионального проекта, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия и составляет в 2023 году 46 201 972 (сорок шесть миллионов двести одна тысяча девятьсот семьдесят два) рублей 54 копеек.

Согласно п.2.2. Соглашения (в редакции дополнительного соглашения от 25.12.2023г. № 76538000-1-2022-024/1) общий размер субсидии, исходя, из выраженного в процентах от общего объема расходного обязательства муниципального образования, равен 99,00% и составляет не более 45 739 952 (сорок пять миллионов семьсот тридцать девять тысяч девятьсот пятьдесят два) рублей 81 копеек.

  Фактически в бюджет Приаргунского округа средства субсидии поступили в сумме 45 739 952 рублей 81 копеек. Информация представлена в таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Получатель субсидии | Наименование мероприятия | Средства субсидии федерального бюджета, руб. | Средства субсидии краевого бюджета, руб | Всего субсидии на 2023г., руб. |
| Администрация Приаргунского округа | Модернизация школьных систем образования | 41 160 392,37 | 4 579 560,44 | 45 739 952,81 |

3.Оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств.

Администрацией Приаргунского округа и комитетом образования Приаргунского округа заключено соглашение от 02.02.2023г. № 4 (в редакции от 28.12.2023г. №4.1) о предоставлении в 2023 году субсидии из бюджета Приаргунского округа на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» в сумме 46 201 972,54 рублей 54 копейки (таблица №2).

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Средства субсидии федерального бюджета, руб. | Средства субсидии краевого бюджета, руб | Средства софинансирования из бюджета Приаргунского муниципального округа, руб. | Всего на  2023г., руб. |
| Модернизация школьных систем образования | 41 160 392,37 | 4 579 560,44 | 462 019,73 | 46 201 972,54 |

В соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств МБОУ Урулюнгуйской СОШ в 2023 году заключено три муниципальных контракта и восемнадцать договоров на выполнение работ/оказания услуг, поставку оборудования.

Информация о контрактах (договорах) представлена в таблице №3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | | |  |  | Таблица №3 | |
| **№** | **Наименование** | **Реквизиты** | | **Наименование работ, услуг** | | | **Подрядчик** | | **Стоимость, руб** | |
| **Капитальный ремонт** | | | | | | | | | | |
| 1 | МК | | 10.02.23 г. №1 | Капитальный ремонт МБОУ Урулюнгуйской СОШ | | | ООО "Байкальская строительная компания" | | | 36 548 110,56 |
|  |  | |  |  | | |  | | |  |
| 2 | договор | | 15.09.23 г. №1 | Капитальный ремонт системы пожарной сигнализации | | | ООО «Оптима» | | | 586 723,00 |
| 3 | договор | | 15.09.23г. №2 | Капитальный ремонт системы оповещения | | | ООО «Оптима» | | | 548 484,00 |
| 4 | договор | | 29.08.23г. №3 | Присоединение здания школы к котельной, расстояние от здания до сети 65 м | | | ООО «Байкальская Строительная Компания» | | | 593 418,35 |
| 5 | договор | | 16.10.23 г. №04 | Капитальный ремонт железобетонных крылец, экранов для радиаторов | | | ООО «Байкальская Строительная Компания» | | | 536 382,00 |
| 6 | договор | | 16.10.23 г. №05 | Капитальный ремонт вентиляции, ремонт проемов, облицовка профлистом фронтонов, карнизов | | | ООО «Байкальская Строительная Компания» | | | 575 366,00 |
| 7 | договор | | 27.09.23 г. №04511/0923/1-Д | Капитальный ремонт слаботочной сети (строительно-монтажные и пусконаладочные работы локальной вычислительной сети) | | | ИП Масиюк Александра Михайловна | | | 574 000,00 |
| 8 | договор | | 05.10.23 г. №04511/1023/1-Д | Капитальный ремонт силового оборудования (электромонтажные работы) | | | ИП Масиюк Александра Михайловна | | | 416 670,00 |
| 9 | договор | | 28.07.23 г. №152-ПОСТ | Капитальный ремонт видеонаблюдения (оборудование) | | | ООО "Пиксель" | | | 599 000,00 |
| 10 | договор | | 28.07.23г. №153-МОН | Капитальный ремонт видеонаблюдения | | | ООО "Пиксель" | | | 598 000,00 |
|  | |  |  | | |  |  | |  |
| **Итого на капитальный ремонт:** | | | | | | | | | | **41 576 153,91** |
| **Поставка оборудования** | | | | |  |  | |  | | |
| 1 | МК | | 31.03.23г. №1 | | Поставка оборудования: жидкокристаллические панели с медиаплеером, 8шт | ИП Шестаков Степан Евгеньевич | |  | | 1 728 000,00 |
| 2 | МК | | 31.03.23г. №2 | | Поставка оборудования: ноутбук,11 шт. | ИП Шестаков Степан Евгеньевич | |  | | 759 000,00 |
| 3 | договор | | 20.03.23 г. №26 | | Поставка оборудование - посуда | ИП Шестакова Маргарита Станиславовна | | | | 47 128,00 |
| 4 | договор | | 20.03.23 г. №27 | | Поставка спортивного оборудования | ИП Шестаков Степан Евгеньевич | | | | 485 055,00 |
| 5 | договор | | 20.03.23 г. №28 | | Поставка оборудования - мебель | ИП Шестаков Степан Евгеньевич | | | | 386 179,00 |
| 6 | договор | | 20.03.23 г. №29 | | Поставка оборудования - мебель | ИП Шестаков Степан Евгеньевич | | | | 285 960,00 |
| 7 | договор | | 20.03.23 г. №30 | | Поставка оборудования (микрофоны и т.д.) | ИП Шестаков Степан Евгеньевич | | | | 252 828,00 |
| 8 | договор | | 20.03.23 г. №31 | | Поставка оборудования - швейная машина | ИП Шестакова Маргарита Станиславовна | | | | 28 314,00 |
| 9 | договор | | 20.03.23 г. №32 | | Поставка оборудования - мебель (шкаф для химических реактивов) | ИП Шестакова Маргарита Станиславовна | | | | 20 825,00 |
| 10 | договор | | 20.03.23г. №33 | | Поставка оборудования - мебель (шкафы) | ИП Шестакова Маргарита Станиславовна | | | | 166 457,00 |
| 11 | договор | | 24.03.23 г. №74 | | Поставка оборудования (балалайки, верстак столярный и т.д.) | ИП Шестаков Степан Евгеньевич | | | | 466 072,63 |
|  | **Итого оборудование:** | | | | | | | | | **4 625 818,63** |
|  | **Всего за 2023 год:** | | | | | | | | | **46 201 972,54** |

Основные нарушения и недостатки при исполнении муниципального контракта от 10.02.2023г. №1 «Капитальный ремонт МБОУ Урулюнгуйской СОШ»:

1) В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ ненадлежащим образом исполнены полномочия получателя бюджетных средств при исполнении бюджета по расходам (подтверждены несуществующие денежные обязательства), в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, осуществлена приемка результатов исполнения контракта, несоответствующих условиям контракта  **на сумму 1 326 219 рублей 15 копеек.** Подробная информация представлена в таблице №4.

2) В нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ неправомерно изменены существенные условия контракта путем увеличения цены повышающим коэффициентом не определенным контрактомна сумму 29 073 рублей 30 копеек (данная сумма входит в 1 326 219,15 руб.).

3) В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ информация о заключенном контракте размещена в Единой информационной системе с нарушением сроков на 208 дней (12.12.2023г.). Контракт размещен без подписей сторон.

4) В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ дополнительные соглашения №2; №3; №4; №5; №6 муниципального контракта размещены в Единой информационной системе с нарушением сроков на 208 дней (12.12.2023г.), дополнительное соглашение №1 не размещено в Единой информационной системе.

5) В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ акт выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-2, КС-3 от 23.05.2023г. №1 на сумму 15 674 513 рублей 88 копеек в Единой информационной системе не размещен.

6) Акты освидетельствования скрытых работ при исполнении данного муниципального контракта не оформлялись. (п. 3 приказа Минстроя России от 16.05.2023г. N 344/пр "Об утверждении состава и порядка ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства").

Основные нарушения при исполнении договора от 16.10.2023г. №04 на выполнение работ «Капитальный ремонт железобетонных крылец, экранов для радиаторов»:

1) в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ ненадлежащим образом исполнены полномочия получателя бюджетных средств при исполнении бюджета по расходам, в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, осуществлена приемка результатов исполнения договора, несоответствующих условиям договора  **на сумму 91 940 рублей 04 копейки.** Подробная информация представлена в таблице №4.

Таблица №4

| Наименование работ | Номер, дата контракта (договора) | Перечень расхождений в принятых и оплаченных работах | Сумма, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| «Капитальный ремонт МБОУ Урулюнгуйской СОШ» | МК от 10.02.2023г. №1 | Завышены следующие объемы работ и объемы строительных материалов:  - Ремонт полов дощатых с покрытием линолеумом завышены на 111,7м2;  - Оконные проемы завышены на 10,31м2;  - Штукатурка с покраской стен спортзала на 202,25 м2. принята дважды;  --Устройство мелких покрытий из листовой оцинкованной стали завышены на 12,75м2;  - Потолок «Армстронг» завышен на 26,69м2;  - Дверные проемы завышены на 25,63м2;  - Устройство желобов подвесных завышены на 56м;  - Водосточные труба завышена на 54м, установлены вместо металлических ПВХ;  - Раковин в туалете завышена на 1шт;  - Монтаж тамбуров и перегородки завышены на 12,3 м2;  - Монтаж кровли для тамбуров и навесов завышен на 15,5м2;  - Трубы стальные квадратные для навесов 70\*70мм заменены на 60\*40мм и завышены на 8м;  - Трубы стальные квадратные для навесов 50\*25мм заменены на 40\*25мм и завышены на 69,1м;  - Трубы стальные квадратные для навесов 50\*50мм завышены на 108,7м;  -Устройство деревянных экранов радиаторов на металлическом каркасе с покраской завышены на 34,92;  - Трубы диаметром 80мм завышены на 115м;  - Трубы диаметром 90мм не установлены в кол-ве 180м;  - Трубы диаметром 20мм завышены на 104м;  - Трубы диаметром 25мм не установлены в кол-ве 96м;  - Хомут металлический диаметр 83-92мм 75шт не установлен;  - Хомут металлический диаметр 20-25мм 78шт не установлен;  - Гидравлическое испытание трубопровода диаметром до 50мм не проведено 148,5м;  - Установка радиаторов завышены на 18 секций;  - Лист гипсоволокнистый ГВЛВ завышены на 174м2;  - Облицовка оконных проемов наружных завышены на 10,3м2;  - Облицовка дверных проемов наружных завышены на 3,78м2;  - Линолиум «Таркетт io zenith B2.» завышен на 25м2;  -Краска водно-дисперсионная «Интериор 3» завышена на 357,49 кг. | 1 326,219 |
| «Капитальный ремонт железобетонных крылец, экранов для радиаторов» | договор от 16.10.2023г. №04 | Не установлено 88 экранов на радиаторы. При этом необходимо отметить, что количество заявленных экранов завышено на 13 шт., фактически в здании школы установлено 75 радиаторов. | 91,940 |
| Всего |  |  | 1 418,159 |

Основные нарушения при заключении и исполнении договоров:

1)Договор от 15.09.2023г. №01 заключен между МБОУ Урулюнгуйская СОШ и ООО «Оптима» на выполнение работ «Капитальный ремонт системы пожарной сигнализации». Цена договора (в редакции дополнительного соглашения от 25.09.2023г №1)определена локальным сметным расчетом и составляла 586 723 рубля.

Локальный сметный расчет к проверки не представлен. Провести соответствие данных в актах выполненных работ КС-2 со сметным расчетом не представляется возможным.

2)Договор от 15.09.2023г. №02 заключен между МБОУ Урулюнгуйская СОШ и ООО «Оптима» на выполнение работ «Капитальный ремонт системы оповещения». Цена договора (в редакции дополнительного соглашения от 25.09.2023г. №1)определена локальным сметным расчетом и составляла 548 484 рубля.

Локальный сметный расчет к проверки не представлен. Провести соответствие данных в актах выполненных работ КС-2 со сметным расчетом не представляется возможным.

Договора №01 и №02 заключены в один день с одним подрядчиком по капитальному ремонту системы пожарной сигнализации и системы оповещения, общая сумма договоров составила 1 135 207 рублей. Данный факт указывает на необоснованное дробление закупки и содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, нарушение статей 6,8 Закона №44-ФЗ.

3)Договор от 16.10.2023г. №04 заключен между МБОУ Урулюнгуйская СОШ и ООО «Байкальская Строительная Компания» на выполнение работ «Капитальный ремонт железобетонных крылец, экранов для радиаторов». Цена договора определена локальным сметным расчетом и составляет 536 380 рубля.

Локальный сметный расчет к проверки не представлен. Провести соответствие данных в актах выполненных работ КС-2 со сметным расчетом не представляется возможным.

4) Договор от 16.10.2023г. №05 заключен между МБОУ Урулюнгуйская СОШ и ООО «Байкальская Строительная Компания» на выполнение работ «Капитальный ремонт вентиляции, ремонт проемов, облицовка профлистом фронтонов, карнизов. Цена договора определена локальным сметным расчетом и составляет 575 366 рубля.

Локальный сметный расчет к проверки не представлен. Провести соответствие данных в актах выполненных работ КС-2 со сметным расчетом не представляется возможным.

Договора №04 и №05 заключены в один день с одним подрядчиком по капитальному ремонту железобетонных крылец, экранов для радиаторов и ремонт вентиляции, ремонт проемов, облицовка профлистом фронтонов, карнизов. Общая сумма договоров составила 1 111 746 рублей. Данный факт указывает на необоснованное дробление закупки и содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, нарушение статей 6,8 Закона №44-ФЗ.

5) Договор от 28.07.2023г. №153-МОН заключен между МБОУ Урулюнгуйская СОШ и ООО «Пиксель» на выполнение работ «Капитальный ремонт видеонаблюдения». Цена договора составляет 598 000 рублей.

6) Договор от 28.07.2023г. №152-ПОСТ заключен между МБОУ Урулюнгуйская СОШ и ООО «Пиксель» на выполнение работ «Капитальный ремонт видеонаблюдения». Цена договора составляет 599 000 рублей.

Договора №152-ПОСТ и №153-МОН заключены в один день с одним подрядчиком по капитальному ремонту видеонаблюдения. Общая сумма договоров составила 1 197 000 рублей. Данный факт указывает на необоснованное дробление закупки и содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, нарушение статей 6,8 Закона №44-ФЗ.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия**

1.В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ ненадлежащим образом исполнены полномочия получателя бюджетных средств при исполнении бюджета по расходам, в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, осуществлена приемка результатов исполнения контракта и договора, несоответствующих условиям контракта от 10.02.2023г №1 «Капитальный ремонт МБОУ Урулюнгуйской СОШ» и договора от 16.10.2023г. №04 «Капитальный ремонт железобетонных крылец, экранов для радиаторов» на общую сумму **1 418 159 рублей 19 копеек**.

2. В нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ неправомерно изменены существенные условия контракта путем увеличения цены муниципального контракта от 10.02.2023г. №1 «Капитальный ремонт МБОУ Урулюнгуйской СОШ» повышающим коэффициентом не определенным контрактомна сумму 29 073 рублей 30 копеек (данная сумма входит в 1 326 219,15 руб.).

3.В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ необходимая информация по размещению, изменению и исполнению муниципальному контракту от 10.02.2023г. №1 «Капитальный ремонт МБОУ Урулюнгуйской СОШ» размещена в Единой информационной системе с нарушением сроков.

4.В нарушение статей 6,8 Закона №44-ФЗ осуществлялось необоснованное «дробление» закупок и преднамеренный уход от проведения конкурентных процедур размещения заказа. Цена муниципальных договоров, направленных на достижение единой хозяйственной цели превышает предельно допустимый размер закупки осуществляемой у единственного поставщика.

5.Акты освидетельствования скрытых работ при исполнении муниципальных контрактов и договоров не оформлялись. (п. 3 приказа Минстроя России от 16.05.2023г. N 344/пр "Об утверждении состава и порядка ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства").

6.Разработчик и ответственный исполнитель муниципальной программы «Развитие системы образования в Приаргунском муниципальном округе на 2021-2025 годы», утвержденной постановлением администрации Приаргунского муниципального округа Забайкальского края (далее – администрация Приаргунского округа) от 17.12.2020г. №451 (в ред. от 15.12.2021г. №923) комитет образования Приаргунского округа не разрабатывал детальный план-график реализации муниципальной программы на очередной финансовый год и плановый период, содержащий перечень мероприятий с указанием сроков их реализации и бюджетных ассигнований.

**Рекомендации:**

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на капитальный ремонт образовательных организаций, Контрольно-счетная палата рекомендует Комитету образования Приаргунского округа:

1. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

2. В дальнейшей работе при составлении дефектных ведомостей и локальных сметных расчетов специалистам технического отдела Комитета образования Приаргунского округа необходимо более детально рассматривать виды и объемы предстоящих ремонтных работ.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. Внести представления о принятии мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений:

- в комитет образования Приаргунского муниципального округа;

- в МБОУ Урулюнгуйская СОШ.

2. Направить информационное письмо:

- в комитет образования Приаргунского муниципального округа для

рассмотрения и принятия мер.

3.Направить отчет по результатам контрольного мероприятия:

- в Совет Приаргунского муниципального округа;

- Главе Приаргунского муниципального округа;

- в Контольно-счетную палату Забайкальского края;

- в Прокуратуру Приаргунского района.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Приаргунского муниципального округа

Забайкальского края В.А. Башурова