**АКТ**

 **проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2020-2021 годах и текущем периоде 2022 года на реализацию областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Хохольский лицей».**

30.06.2022г. р.п. Хохольский

**Основание для проведения проверки:**

Пункт 2.11. плана работы Ревизионной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области на 2022 год,проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2020-2021 годах и текущем периоде 2022 года на реализацию областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Хохольский лицей».

 **Предмет проверки:**

Формирование и использование государственных средств, направленных в рамках реализации областной адреснойпрограммы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» на капитальный ремонт МБОУ «Хохольский лицей».

**Объект проверки:**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Хохольский лицей».

**Цель проверки:**

- обоснованность включения в областную адресную программу капитального ремонта;

- целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт и материально-техническое оснащение общеобразовательного учреждения;

 - результаты реализации мероприятия адресной программы капитального ремонта МБОУ «Хохольский лицей».

**Вопросы проверки:**

- анализ соблюдения заключенных соглашений о предоставлении субсидий на иные цели;

- полнота и своевременности поступления ассигнований в муниципальное общеобразовательное учреждение.

- законность и эффективность использования бюджетных средств;

- анализ причин формирования неиспользованных остатков государственных средств (при наличии);

- соблюдение требований действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок при заключении и исполнении муниципальных контрактов:

- соответствия выполненных работ условиям контрактов;

- соблюдения сроков выполнения работ;

- ведения претензионной работы;

- своевременности расчетов с подрядными организациями.

- достоверность данных отчетов об использовании субсидий, сроков их предоставления;

 - соблюдение требований антикоррупционного законодательства при использовании государственных средств.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 6 июня по 15 июля 2022 года.

**Проверяемый период:**

2020-2021 годы и текущий период 2022 года.

**Ответственный исполнитель:**

Председатель ревизионной комиссии Хохольского муниципального района Родионов М.Н.

**В проверяемом периоде:**

- руководитель отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Золоторева Ольга Юрьевна;

- директор муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Хохольский лицей» Ельчанинова Светлана Анатольевна.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

На территории Воронежской области с 2014 года действует государственная программа Воронежской области «Развитие образования» утвержденная постановлением правительства Воронежской области от 17.12.2013 года № 1102.

В соответствии с данной программой в Хохольском муниципальном районе

разработана и утверждена постановлением администрации Хохольского муниципального района от 23.12.2013 года № 2413 муниципальная целевая программа «Развитие образования, культуры и спорта в Хохольском муниципальном районе на 2014-2020 годы». Постановлением администрации Хохольского муниципального района от 20.11.2018 года № 820 «Об утверждении муниципальной программы Хохольского муниципального района Воронежской области «Развитие образования, молодежной политике и спорта в Хохольском муниципальном районе на 2019-2024 годы» утверждена муниципальная программа Хохольского муниципального района Воронежской области «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Хохольском муниципальном районе Воронежской области» на 2019-2024 годы, постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.12.2019 года № 1048 «О внесении изменений в постановление администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 20.11.2018 года № 820 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Хохольском муниципальном районе « на 2019-2024 г.г.( в редакции постановлений № 593 от 13.08.2019 г., № 1037 от 30.12.2019г.)».

Бюджет Воронежской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы утвержден законом Воронежской области 20.12.2019 года № 154-ОЗ «об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», предусматривает выделение субсидий муниципальным образованиям Воронежской области на реализацию адресной программы капитального ремонта объектов муниципальной собственности. В рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования», в 2020 году Хохольскому муниципальному району предусмотрена субсидия в сумме 1800 тыс. руб. на мероприятия по капитальному ремонту объектов общего образования муниципальной собственности.

Получено уведомление от 24.12.2019 года № 410/33 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на сумму 1800 тыс. рублей, на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта.

Согласно выписки из решения Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 27.12.2019 года № 61 «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и2022 годов», в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2020 год по отделу образования, молодежной политике и спорту утверждена сумма 1829268.29 рублей по разделу общее образование, по основному мероприятию развитие общего образования на капитальный ремонт муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Хохольский лицей», из них средств областного бюджета 1800000рублей, местного бюджета 29268.29 рублей.

В Воронежской области разработана и утверждена постановлением правительства Воронежской области от 6 февраля 2020 года № 94 областная адресная программа капитального ремонта объектов капитального строительства. находящихся в областной (муниципальной) собственности, благоустройства прилегающей к ним территории и их материально-техническому оснащению на 2020 год, в течении года в нее вносились изменения в редакции постановлений правительства Воронежской области от 23.04.2020 №356, от 08.05.2020 №389, от 06.08.2020 №729, от 21.09.2020 № 896, от 08.10.2020 №977, от 23.10.2020 №998,

От 03.11.2020 №1019, от 30.11.2020 №1049, согласно приложения Хохольскому муниципальному району на капитальный ремонт МБОУ «Хохольский лицей» выделена субсидия в сумме 1800 тыс. руб.

Порядок предоставления и расходования субсидий из областного бюджетам муниципальных образований Воронежской области на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального строительства утвержден постановлением правительства Воронежской области от 04.07.2019 года № 667, предусматривает предоставление субсидий на основании соглашений, заключенных между департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области и органами местного самоуправления муниципальных образований.

Заключено соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Воронежской

Бюджету Хохольского муниципального района на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» от 16.03.2020 № 59,

согласно раздела II. Финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, пункта 2.1. Общий объем бюджетных ассигнованию, предусматриваемых в бюджете Хохольского муниципального района на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, составляет в

2020 году 1829268.29 рублей, уровень софинансирования из областного бюджета 98.4%, не более 1800000,00 рублей. Заключено дополнительное соглашение к соглашению о предоставлении субсидии из бюджета Воронежской области

бюджету Хохольского муниципального района на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» от 16.03.2020 № 59, изменение внесены в 1.1. дополнено словами (в редакции постановления правительства Воронежской области от 23.04.2020 г. № 356, от 08.05.2020г. №389), условия соглашения выполнены в полном объеме.

Постановлением администрации Хохольского муниципального района от 05.08.2020 года № 512 «О порядке расходования средств предоставленных из областного бюджета в виде субсидии на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» определен порядок расходования средств, предоставленных из областного бюджета в виде субсидии на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования», назначен уполномоченный орган по расходованию выделенных средств отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района (Золоторева).

Заключено соглашение между отделом по образованию, молодежной политике и

Спорту Хохольского муниципального района Воронежской области и муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Хохольский лицей» от 02.09.2020 года № 9, о предоставлении учреждению субсидии на иные цели на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования», на капитальный ремонт, сумму субсидии 1531315.70 рублей. Срок предоставления субсидии в течении 30 дней после подписания соглашения.

Согласно программы на капитальный ремонт помещений в МБОУ «Хохольский лицей», заказчиком было принято решение о проведении электронного аукциона.

. Размещено извещение от 26.03.2020 года, торги проводились в виде электронного аукциона на площадке Сбербанк–АСТ (http://www.sberbank-ast.ru) уполномоченный орган «АДМИНИСТРАЦИЯ ХОХОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ», заказчик МБОУ «Хохольский лицей», номер извещения 0131300035720000025, протокол рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе «Капитальный ремонт помещений в МБОУ «Хохольский лицей» от 07.04.2020 года, торги проводились 08.04.2020 года, согласно протокола подведения итогов электронного аукциона «Капитальный ремонт помещений в МБОУ»Хохольский лицей» от 08.04.2020. победителем признано ООО «СВОЙ ДОМ», начальная цена контракта 1874958 рублей, после торгов 1556215.14 рублей.

Заключен муниципальный контракт «Капитальный ремонт помещений в МБОУ «Хохольский лицей» от 22.04.2020 года № 0131300035720000025/20.

Согласно технического задания приложение № 1 к муниципальному контракту

от 22.04.2020 года № 0131300035720000025/20, срок выполнения работ с 1 июня по 25.07.2020 года, согласно акта № 1 от 24.07.2020 года о приемки выполненных работ формы КС-2 и справки № 1 от 24.07.2020 года о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 работы выполнены в срок и в полном объеме.

Представлен акт комиссионной приемки результатов выполненных работ по капитальному ремонту помещений в МБОУ «Хохольский лицей» от 24.07.2020

Администрацией Хохольского муниципального района, с решением: Работы выполнены в заявленный срок и с хорошим качеством в соответствии с актов приемки выполненных работ формы КС-2, КС-3.

Стоимость выполненных работ с учетом НДС 1556215.14 рублей.

В бюджет Хохольского муниципального района субсидия поступила:

- платежным поручением от 04.09.2020 № 591395 в сумме 1531315.70 рублей поступила 07.09.2020 года, перечислена отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района

МБОУ «Хохольский лицей» платежным поручением от 09.09.2020 года № 13704 сумма 1531315.70 рублей.

Субсидия поступила в полном объеме и в сроки согласно раздела I. «Предмет соглашения», соглашения от 02.09.2020 г. № 9 о предоставлении субсидии из бюджета Хохольского муниципального района на иные цели.

Расходы произведены на цели в соответствии с соглашением от 02.09.2020 года

№9, в полном объеме, остатков нет.

Оплата произведена платежным поручением от 10.08.2020 № 11799 рублей в сумме 24899.44 рублей ООО «Свой Дом» (софинансирование средства районного бюджета 1.6%) и платежным поручением от 10.09.2020 № 13713 в сумме 1531315.7 рублей ООО «Свой Дом» (субсидия из областного бюджета 98.4%).

Согласно муниципального контракта «Капитальный ремонт помещений в МБОУ «Хохольский лицей» от 22.04.2020 года № 0131300035720000025/20.

Раздела 2. «Цена Контракта и порядок расчетов» пункта 2.4. Заказчик производит оплату путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в валюте Российской Федерации (рубль) за выполненные работы в полном объеме в течении 15 (пятнадцати) рабочих дней, на основании подписанного акта приемки выполненных работ, но не позднее 31.12.2020 года.

Срок оплаты контракта по 44-ФЗ в соответствии с частью 13.1 статьей 34 не более 30 рабочих дней, для субъектов малого предпринимательства не более 15 рабочих дней.

По данному контракту просрочка в оплате по средствам областного бюджета составляет 33 рабочих дня в соответствии с 44-ФЗ.

Контроль за расходованием бюджетных средств осуществлял отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района на основании заключенных соглашений между отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района и муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Хохольский лицей» от 2.09.2020 года № 9, представлен отчет об использовании субсидии МБОУ «Хохольский лицей» от 02.09.2020 № 9 в сумме 1531315.70 рублей, остатков нет.

Приемку выполненных работ произвела комиссия администрации Хохольского муниципального района от 24.07.2020 года и от 14.10 2020 года, работа выполнена в заявленный срок, с хорошим качеством, в соответствии с актами приемки выполненных работ формы КС-2, КС-3.

Заключено соглашение между отделом по образованию, молодежной политике и

Спорту Хохольского муниципального района Воронежской области и муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Хохольский лицей» от 02.11.2020 года № 12, о предоставлении учреждению субсидии на иные цели на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования», на капитальный ремонт, сумму субсидии 268684.3 рублей.

Срок предоставления субсидии в течении 30 дней после подписания соглашения.

В бюджет Хохольского муниципального района субсидия поступила:

-платежным поручением от 12.11.2020 № 795488 в сумме 268684,30 рублей

поступила 13.11.2020года, перечислена отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района

МБОУ «Хохольский лицей» платежным поручением от 18.11.2020 года

№ 18298сумма 268684.30 рублей.

Субсидия поступила в полном объеме и в сроки согласно раздела II. «Права и обязанности сторон», соглашения от 02.11.2020г. № 12 о предоставлении субсидии из бюджета Хохольского муниципального района на иные цели.

Заключен договор на выполнение работ по капитальному ремонту учебного кабинета №8 от 01.10.2020 года между муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Хохольский лицей» «Заказчик», в лице

Директора Ельчаниновой Светланы Анатольевны, действующей на основании Устава, с одной стороны и ООО «Апафион», «Подрядчик» с другой стороны в лице генерального директора Казбаевой Екатерины Григорьевны, подрядчик обязуется выполнить работы по капитальному ремонту в соответствии с локальным сметным расчетом в сроки до 14 октября 2020 года .

Согласно акта о приемки выполненных работ формы КС-2 от 14.10.2020 года и справки № 1 от 14.10.2020 формы КС-3, работы выполнены в сроки и в полном объеме.

Оплата произведена ООО «АПАФИОН» платежными поручениями:

- от 19.11.2020 № 18449, сумма 268684.30 рублей средства субсидии, в сроки согласно договора от 01.10.2020 года № 8, раздела 3.

Расходы произведены на цели в соответствии с соглашением от 02.11.2020 года

№12, в полном объеме, остатков нет.

Контроль за расходованием бюджетных средств осуществлял отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района на основании заключенных соглашений между отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района и муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Хохольский лицей» от 02.11.2020 года № 12, представлен отчет об использовании субсидии МБОУ «Хохольский лицей» от 02.11.2020 № 12 в сумме 268684.30 рублей, остатков нет.

Заключен договор на выполнение работ по капитальному ремонту учебного кабинета №8/1 от 01.10.2020 года между муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Хохольский лицей» «Заказчик», в лице

Директора Ельчаниновой Светланы Анатольевны, действующей на основании Устава, с одной стороны и ООО «Апафион», «Подрядчик» с другой стороны в лице генерального директора Казбаевой Екатерины Григорьевны, подрядчик обязуется выполнить работы по капитальному ремонту в соответствии с локальным сметным расчетом в сроки до 14 октября 2020 года .

Согласно акта о приемки выполненных работ формы КС-2 от 14.10.2020 года и справки № 1 от 14.10.2020 формы КС-3, работы выполнены в сроки и в полном объеме. Оплата произведена в сроки согласно договора от 01.10.2020 № 8/1платежным поручением (софинансирование):

- от 22.10.2020 № 16551, сумма 4368.85 рублей средства районного бюджета,.

Приемку выполненных работ произвела комиссия администрации Хохольского муниципального района от 14.10. 2020 года, работа выполнена в заявленный срок, с хорошим качеством, в соответствии с актами приемки выполненных работ формы КС-2, КС-3.

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Воронежской области

Бюджету Хохольского муниципального района на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» от 16.03.2020 № 59,

2020 г. в сумме 1829268.29 рублей, уровень софинансирования:

- из областного бюджета 98.4% 1800000,00 рублей;

- из районного бюджета 1.6% 29268.29 рублей, условия соглашения выполнены

в полном объеме. Отчет представлен на 01.01.2021 года согласно приложения №1.

По данному контракту просрочка в оплате по средствам областного бюджета составляет 33 рабочих дня.

Согласно приказа по учреждению от 31.08.2020 года № 181-ОД «О создании комиссии по противодействию коррупции» создана комиссия по противодействию коррупции во главе руководителя, директора лицея Ельчаниновой С,А., утверждено положение о комиссии, назначено ответственное лицо (Шапкина Е.И.) за ведение школьного сайта.

Приказом от 10.01.2020 года № 2/1-ОД «Об утверждении плана мероприятий по противодействию коррупции в МБОУ «Хохольский лицей на 2020 год» утвержден план мероприятий по противодействию в муниципальном бюджет общеобразовательном учреждении «Хохольский лицей».

Приказом от 01.06.2018 года № 270 утвержден:

- кодекс профессиональной этики и служебного поведения работников

учреждения;

- правила регламентирующие вопросы обмена деловыми подарками и знаками делового гостеприимства;

- порядок процедуры информирования работниками работодателя о случаях склонения их к совершению коррупционных нарушений и порядок рассмотрения таких сообщений в учреждении;

- положение о выявлении и урегулировании конфликта интересов в учреждении;

- порядок взаимодействия МБУ «Хохольский лицей» с правоохранительными органами в сфере противостояния коррупции.

Приказом от 28.08.2020 года № 170-ОД «Оценка коррупционных рисков деятельности МБОУ «Хохольский лицей» утверждены:

- порядок оценки коррупционных рисков;

- карта коррупционных рисков;

- перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками в лицее;

- должностная инструкция №44 работника, ответственного по вопросам реализации мер по противодействию коррупции;

- порядок уведомления работниками о фактах обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений в МБОУ «Хохольский лицей» Хохольского муниципального района Воронежской области.

При проведении проверки в учреждении фактов коррупционной направленности при использовании государственных средств не выявлено.

В процессе проверки выявлено нарушение исполнения контракта заказчиком

в части исполнения обязанностей по срокам оплаты товара согласно классификатора нарушений:

Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными юридических лиц, пункта 4.44 Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту(договору).

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района М.Н.Родионов

Руководитель отдела по образованию, молодежной

политике и спорту администрации Хохольского

 муниципального района О.Ю.Золоторева

Директор МБОУ «Хохольский лицей» С.А.Ельчанинова

Экземпляр акта получил:

Директор МБОУ «Хохольский лицей» С.А.Ельчанинова