**АКТ**

 **проверки обоснованности, эффективности и законности расходования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на реализацию областной адресной программы капитального ремонта и материально-технического оснащения объектов капитального строительства в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» муниципальному казенному общеобразовательному учреждению «Гремяченская основная общеобразовательная школа».**

31.03.2023г. с. Гремячье

**Основание для проведения проверки:**

Пункт 2.2. плана работы Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области на 2022 год,проверки обоснованности, законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на реализацию областной адресной программы капитального ремонта и материально-технического оснащения объектов капитального строительства в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» муниципальному казенному обще- образовательному учреждению «Гремяченская ООШ».

 **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 МКОУ «Гремяченская ООШ».

**Объект проверки:**

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Гремяченская основная общеобразовательная школа».

**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 МКОУ «Гремяченская ООШ».

**Вопросы проверки:**

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

- полнота и своевременность 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 23.03.2023 по 31.03. 2023 года.

**Проверяемый период:**

2022 год.

**Ответственный исполнитель:**

Председатель Контрольно-счетной 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 казенного общеобразовательного учреждения «Гремяченская основная общеобразовательная школа» Дедова Наталья Николаевна.

**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 22.12.2021 года № 1001 «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.».внесены изменения.

Бюджет Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и

2024 годов утвержден законом Воронежской области 14.12.2020 года № 126-ОЗ « Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 году Хохольскому муниципальному району предусмотрена субсидия в сумме 10800 тыс. руб. на мероприятия по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности Хохольского муниципального района.

Получено уведомление от 21.12.2021 года № 113/32 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, на 2022 год 10800 тыс. рублей, на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта.

Получено уведомление от 01.03.2022 года № 38367/29 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, снятие в 2022 году на сумму 1039.7 тыс. рублей, на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта, в соответствии законом Воронежской области «О внесении изменений в закон Воронежской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года» № 2-ОЗ от 25.02.2022.

В Воронежской области разработана и утверждена постановлением правительства Воронежской области от 03 февраля 2022 года № 45 областная адресная программа капитального ремонта объектов капитального строительства, находящихся в областной (муниципальной) собственности, благоустройства прилегающей к ним территории и их материально-техническому оснащению на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в течение года в нее вносились изменения в редакции постановления правительства Воронежской области от 14.03.2022 №131, согласно приложения Хохольскому муниципальному району выделена субсидия на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта объектов капитального строительства, находящихся в муниципальной собственности в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» 7960.3 тыс. руб.

Порядок предоставления и расходования субсидий из областного бюджета муниципальных образований Воронежской области на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального строительства утвержден постановлением правительства Воронежской области от 17.12.2013 года № 1102 и от 09.02.2021 года № 56 , 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

области бюджету Хохольского муниципального района на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» от 07.04.2022 № 171.

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

2022 году 9919004.07 рублей, уровень софинансирования из областного бюджета 98.4%, не более 9760300 рублей.

Согласно решения Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 19.05.2022 года № 18 «О внесение изменений в решение Совета народных депутатов от 24.12.2021 года № 50 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», внесены изменения в бюджет в раздел безвозмездные поступления, субсидия на реализацию областной адресной программы капитального ремонта уменьшилась на 1039.7 рублей, согласно выписки из решения Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 19.05.2022 года № 18 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 24.12.2021года № 50 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и2024 годов», в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2022 год по отделу образования, молодежной политике и спорту утверждена сумма 9919004.07 рублей по разделу общее образование, по основному мероприятию развитие общего образования на капитальный ремонт утверждена сумма 9919004.07 рубля, областной бюджет 9760300 рублей, местный бюджет

158704.07 руб. том числе:

В перечне мероприятий приложение №1 к соглашению в целях софинансирования субсидия представляется на реализации мероприятий областной программы капитального ремонта муниципальных общеобразовательных учреждений:

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Устьевская средняя общеобразовательная школа» 2892784.55 рублей, в том числе средства субсидии из областного бюджета 2846500 рублей, на материально-техническое оснащение 609756.10 рублей, в том числе средства субсидии из областного бюджета 600000рублей, всего 3502540.65 рублей, субсидия из областного бюджета 3446500рублей, уровень софинансирования 98.4%;

- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Костенская средняя общеобразовательная школа» 3102642.28 рублей, в том числе средства субсидии из областного бюджета 3053000рублей, на материально-техническое оснащение 609756.10 рублей в том числе средства субсидии из областного бюджета 600000рублей, всего 3712398.38 рублей, субсидия из областного бюджета 3653000рублей, уровень софинансирования 98.4%;

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Гремяченская основная общеобразовательная школа» 2094308.94 рублей, в том числе средства субсидии из областного бюджета 2060800рублей, на материально-техническое оснащение 609756.10 рублей, в том числе средства субсидии из областного бюджета 600000рублей, всего 2700065.04 рублей, субсидия из областного бюджета 2660800рублей, уровень софинансирования 98.4%.

Всего по приложению №1 к соглашению 9919004.07рублей, в том числе субсидия из областного бюджета 9760300рублей, средства бюджета Хохольского муниципального района 158704.07 рублей.

Постановлением администрации Хохольского муниципального района от 26.05.2022 года № 422 «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).

Контроль исполнения данного постановления возложена на заместителя главы администрации Хохольского муниципального района Морозова В.Н.

Контроль за расходованием бюджетных средств осуществляет отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района.

Заключено дополнительное соглашение от 03.08.2022 года к соглашению №171 от 07.04.2022 года 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», с перераспределением средств бюджетной субсидии между учреждениями.

Заключено дополнительное соглашение от 03.08.2022 года к Соглашению №5 от 27.05.2022 года о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, в разделе 1.2. сумма 3712398, 38 рублей заменена на сумму 3126449.54 рублей.

Распоряжением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 16 августа 2022 года № 292 «О выделении денежных средств за счет субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» о выделении денежных средств отделу по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района в сумме 9919854.89 рублей.

Средства субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в сумме

7817400 рублей на капитальный ремонт, из них МКОУ «Гремяченская ООШ» в размере 3496100 рублей.

Средства субсидии 1942900 рублей на материально-техническое оснащение объектов капитального ремонта, из них МКОУ «Гремяченская ООШ» в размере 622300 рублей.

Средства районного бюджета в сумме 159554.89 рублей софинансирование на реализацию областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» в пределах лимитов бюджетных обязательств в соответствии со сводной бюджетной росписью:

- субсидии на иные цели капитальный ремонт 127963.02 рублей, из них для МКОУ «Гремяченская ООШ» 57239.23 рублей;

- на материально-техническое оснащение объектов капитального ремонта

31591.87 рублей, из них МКОУ «Гремяченская ООШ» 10118.70 рублей.

Контроль исполнения данного распоряжения возложена на заместителя главы администрации Хохольского муниципального района Морозова В.Н.

Согласно программы на капитальный ремонт помещений в МКОУ «Гремяченская ООШ», заказчиком было принято решение о проведении электронного аукциона.

Размещено извещение от 13.03.2022 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 МКОУ «Гремяченская ООШ», номер извещения 0131300035722000004, протокол рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе «Капитальный ремонт помещений в здании МКОУ «Гремяченская ООШ» от 21.03.2022 года, торги проводились 21.03.2022 года, согласно протокола подведения итогов электронного аукциона «Капитальный ремонт помещений в здании МКОУ «Гремяченская ООШ» от 21.03.2022 победителем признано ООО «АТ-ГРУПП», начальная цена контракта 3102637.20 рублей, после торгов 2953460.43 рублей.

1.Заключен муниципальный контракт «Капитальный ремонт помещений в здании МКОУ «Гремяченская ООШ» от 31.03.2022 года № ТР-04-22.

Согласно технического задания приложение № 1 к муниципальному контракту

от 31.03.2022 года № ТР-04-22, срок выполнения работ с 1 июня по 30 июня 2022 года.

Согласно акта № 1 от 03.08.2022 года о приемки выполненных работ формы КС-2 и справки № 1 от 03.08.2022 года о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 работы выполнены в полном объеме, с нарушением сроков

проведения работ 34 календарных дней.

 Выставлена претензия ООО «АТ-ГРУПП» от 10.08.2022 № 165 на сумму 26778.04 рублей за нарушение условий контракта п.2.6 по срокам выполнения работ просрочка дней, неустойка начислена исходя из п.9.4. контракта , претензия оплачена платежным поручением от 12.08.2022 № 517 сумма 26778.04 рублей в полном объеме.

Администрацией Хохольского муниципального района представлен акт комиссионной приемки результатов выполненных работ по капитальному ремонту помещений в МКОУ «Гремяченская ООШ» от 03.08.2022

без даты, с решением: Работы выполнены в заявленный срок и с хорошим качеством в соответствии с актом приемки выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ формы КС-3.

Стоимость выполненных работ с учетом НДС 2953460.43 рублей.

Согласно муниципального контракта «Капитальный ремонт помещений в здании МКОУ «Гремяченская ООШ» от 31.03.2022 года № ТР-04-22года Статьи 4. «Цена Контракта и порядок расчетов» пункта 4.7. Заказчик принимает от Исполнителя документы, указанные в п.4.6, подписывает их, производит оплату при условии поступления средств целевого финансирования на расчетный счет муниципального заказчика в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств…».

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

Оплата произведена:

- платежное поручение от 20.09.2022 № 17605 сумма 2906205.06 рублей, просрочка 18 дней, средства областного бюджета;

- софинансирование из районного бюджета в сумме 47255.37 рублей, оплачено платежным поручением №15336 от 19.08.2022 года сумма 47255.37 рубля.

В бюджет Хохольского муниципального района субсидия из областного бюджета поступила платежным поручением 15.09.2022 № 772364 в сумме 2906300 рублей.

2.Заключен договор поставки № 30322/2 от 30.03.2022 года на приобретение мебели МКОУ «Гремяченская ООШ» на сумму 255600 рублей, между муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Гремяченская ООШ» «Заказчик», в лице директора Дедовой Натальи Николаевны, действующей на основании Устава, с одной стороны и ИП Максимов Павел Владимирович «Поставщик» с другой стороны в лице директора Максимова Павла Владимировича, поставщик обязуется выполнить работы по поставке товаров в срок до 01.08.2022 в соответствии с перечнем товаров указанных в разделе 1. «Предмет договора» согласно приложения № 1.

 Акт приема-передачи товаров от 29.07.2022 на сумму 255600 рублей. Покупатель оплачивает стоимость товара по факту поставки товара в течении 30 рабочих дней.

Товар поставлен по товарной накладной № 116 от 29.07.2022 в заявленном количестве и в срок.

Оплата произведена согласно платежных поручений:

- от 25.10.2022 № 20115 в сумме 251510.4 рублей, средства областного бюджета;

- от 26.09.202 № 17905 в сумме 4089.60 рублей, софинансирование из районного бюджета, просрочка в оплате товара.

3.Заключен договор поставки № 30322/3 от 30.03.2022 года на приобретение мебели МКОУ «Гремяченская ООШ» на сумму 274518.51 рублей, между муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Гремяченская ООШ» «Заказчик», в лице директора Дедовой Натальи Николаевны, действующей на основании Устава, с одной стороны и ИП Литвинова Вероника Леонидовна «Поставщик» с другой стороны в лице Литвиновой Вероники Леонидовны, поставщик обязуется выполнить работы по поставке товаров в срок до 01.08.2022 в соответствии с перечнем товаров указанных в разделе 1. «Предмет договора» согласно приложения № 1.

 Акт приема-передачи товаров от 29.07.2022 на сумму 274518.51 рублей. Покупатель оплачивает стоимость товара по факту поставки товара в течении 30 рабочих дней.

Товар поставлен по товарной накладной № 23 от 29.07.2022 в заявленном количестве и в срок.

Оплата произведена согласно платежных поручений:

- от 15.09.2022 № 17372 в сумме 251881.30 рублей, средства областного бюджета, просрочка в оплате товара;

- от 25.10.2022 № 20116 в сумме 22275.01 рублей, средства областного бюджета, просрочка в оплате товара;

- от 15.09.2022 № 17373 в сумме 362.2 рублей, софинансирование из районного бюджета, просрочка в оплате товара.

4.Заключен договор поставки № 30322/1 от 30.03.2022 года на приобретение мебели МКОУ «Гремяченская ООШ» на сумму 354181.49 рублей, между муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Гремяченская ООШ» «Заказчик», в лице директора Дедовой Натальи Николаевны, действующей на основании Устава, с одной стороны и ООО «Современные Решения» «Поставщик» с другой стороны в лице директора Голева Александра Александровича, поставщик обязуется выполнить работы по поставке товаров в срок до 01.08.2022 в соответствии с перечнем товаров указанных в разделе 1. «Предмет договора» согласно приложения № 1.

 Акт приема-передачи товаров от 29.07.2022 на сумму 354181.49 рублей. Покупатель оплачивает стоимость товара по факту поставки товара в течении 30 рабочих дней.

Товар поставлен по универсально-передаточному акту № 11 от 29.07.2022 в заявленном количестве и в срок.

Оплата произведена согласно платежных поручений:

- от 26.10.2022 № 20113 в сумме 348514.59 рублей, средства областного бюджета;

- от 08.09.2022 № 16937 в сумме 5666.90 рублей, софинансирование из районного бюджета, просрочка в оплате товара.

Субсидия поступила в район платежным поручением от 20.10.202 № 888736

в сумме 622300рублей.

Представлен отчет об использовании субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» на 01.01.2023 года, денежные средства использованы в полном объеме, остатков нет и по целевому назначению.

В результате проведенных мероприятий по капитальному ремонту объектов общего образования в Хохольском муниципальном районе по областной адресной программе капитального ремонта объектов муниципальной собственности государственной программы Воронежской области «Развитие образования» в 2022 достигнуты поставленные цели и показатели:

- МКОУ «Гремяченская ООШ» достигнут показатель результативности использования субсидии 1 объект, исполнен региональный проект «Современная школа», создан и функционирует Центр образования «Точка роста».

Согласно приказа по учреждению от 11.01.2022 года № 3/3 «О принятии мер по предупреждению коррупции в МКОУ «Гремяченская ООШ» Хохольского муниципального района Воронежской области»:

- утвержден план мероприятий по противодействию коррупции в МКОУ «Гремяченская ООШ»;

- кодекс профессиональной этики и служебного поведения работников

учреждения;

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

- порядок 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 МКОУ «Гремяченская ООШ» с правоохранительными органами в сфере противостояния коррупции.

- оценка коррупционных рисков деятельности;

- должностная инструкция работника, ответственного по вопросам реализации мер по противодействию коррупции.

Согласно приказа от 26.12.2022 №187/2 «О назначении ответственного по вопросам реализации мер по противодействию коррупции» назначена ответственная по вопросам реализации мер по противодействию коррупции Шишкина Вера Николаевна – учитель русского языка и литературы.

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 и подрядчика по срокам исполнения работ 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 МКОУ «Гремяченская ООШ» Н.Н.Дедова

Экземпляр акта получил:

Директор МКОУ «Гремяченская ООШ» Н.Н.Дедова