ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2020-2021годах и текущем периоде 2022 года на реализацию областной адресной

программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования».

14.07.2022 р.п. Хохольский

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение о проведении параллельного контрольного мероприятия от 01.06.2022.

Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверить соблюдение порядка формирования и реализации областной адресной программы капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной соб­ственности, в областную адресную программу капитального ремонта.

Цель 2. Проверить целевое и эффективное использования бюджетных средств, направ­ленных на капитальный ремонт и материально-техническое оснащение объектов общего образования.

Цель 3. Оценка результатов реализации мероприятия адресной программы капитального ремонта.

Перечень проверенных объектов и оформленных актов:

* администрация Хохольского муниципального района Воронежской области акт от 14.07.2022;
* муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение

«Хохольский лицей» акт от 30.06.2022;

* муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение

« Хохольская СОШ » акт от 12.07.2022;

* муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение

« Гремяченская СОШ » акт от 05.07.2022;

* муниципальное казенное общеобразовательное учреждение

« Староникольская СОШ » акт от 08.07.2022.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 27.05.2022 по 05.08.2022.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Анализ формирования перечня объектов образования, находящихся в муниципальной собственности Хохольского муниципального района, для включения в областную адресную программу капитального ремонта.

2. Анализ обоснованности формирования потребности и распределения государственных средств между муниципальными учреждениями. Своевременность направления предложений в департамент образования, науки и молодежной политики Воронежской области, в том числе по корректировке объемов бюджетных ассигнований.

3. Анализ соблюдения условий заключенных соглашений о предоставлении бюджету Хохольского муниципального района субсидий из областного бюджета на реализацию областной адресной программы капитального ремонта в рамках

государственной программы Воронежской области «Развитие образования».

4. Проверка полноты и своевременности поступления ассигнований в бюджет муниципального образования.

5. Соблюдение требований нормативных правовых актов, определяющих порядок предоставления и расходования субсидий.

6. Полнота и своевременность перечисления государственных средств муниципальным учреждениям общего образования.

7. Проверка достоверности данных отчетов об использовании межбюджетных трансфертов, сроков их предоставления в департамент образования, науки и молодежной политики Воронежской области.

8. Анализ структуры расходов и освоения межбюджетных трансфертов. Анализ причин формирования неиспользованных остатков государственных средств (при наличии).

9. Организация контроля за расходованием бюджетных средств.

10. Анализ соблюдения заключенных соглашений о предоставлении субсидий на иные цели.

1. Проверка полноты и своевременности поступления ассигнований в муниципальные учреждения образования.
2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств.
3. Анализ причин формирования неиспользованных остатков государственных средств (при наличии).
4. Проверка соблюдения 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.

1. Проверка достоверности данных отчетов об использовании субсидий, сроков их предоставления.
2. Проверка соблюдения требований антикоррупционного законодательства при использовании государственных средств.

**Результаты контрольного мероприятия**

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Хохольском муниципальном районе» на 2019-2024годы, утвержденной постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 20.11.2018года № 820, в рамках мероприятий которой осуществляется финансирование капи­тального ремонта объектов общего образования в 2020-2021годах и текущем периоде 2022 года является отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области (далее - отдел).

**Цель№1. Анализ формирования перечня объектов общего образования, находящихся в муниципальной собственности Хохольского муниципального района, для включения в областную адресную программу капитального**

**ремонта.**

Порядок формирования и реализации областной адресной программы капитального ремонта объектов капитального строительства, находящихся в областной (муниципальной) собствен­ности, утвержден постановлением правительства Воронежской области от 26.09.2018 № 843. Согласно данному Порядку адресная программа ка­питального ремонта утверждается правовым актом правительства Воронежской области и устанавливает распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об об­ластном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период главным распоряди­телям средств областного бюджета: на проведение капитального ремонта объектов областной собственности и на предоставление субсидий из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов по капитальному ремонту объектов муниципальной собственно­сти, включая проектно-изыскательские работы.

Органы исполнительной власти Хохольского муниципального района в соответствии с данным порядком формирования и реализации областной адресной программы капитального ремонта объектов капитального строительства находящихся в муниципальной собственности, согласно утвержденной формы ежегодно представляют утвержденную бюджетную заявку с пояснительной запиской на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности с указанием объектов на основании письма департамента экономического развития администрации Воронежской области. Бюджетная заявка предусматривает отраслевую принадлежность объектов капитального ремонта, сметную стоимость капитального ремонта, сроки ремонта с разбивкой по годам (три года), объем бюджетных ассигнований по годам реализации, уровни бюджетов из которых осуществляется финансирование, виды работ. Проект бюджетной заявки формируется отделом экономики администрации Хохольского муниципального района на основе бюджетных заявок по отраслям.

На основании утвержденной муниципальной программы «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Хохольском муниципальном районе» на 2019-2024годы, утвержденной постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 20.11.2018 № 820, с учетом вносимых ежегодно изменений и дополнений в программу, в рамках мероприятий которой предусмотрено финансирование капи­тального ремонта объектов общего образования в 2019-2024 годы отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области формирует бюджетную заявку на три года. В приоритетном порядке в бюджетную заявку включаются объекты капитальный ремонт которых подлежит завершению и начат в предыдущие годы, намеченные по плану, объекты определенные протокольными поручениями губернатора Воронежской области, объекты капитальный ремонт которых необходим согласно предписаний контрольно-надзорных органов. Заказчики, руководители муниципальных учреждений подают письменные заявки в исполнительный орган Хохольского муниципального района с пояснительными записками о необходимости проведения капитального ремонта объектов, для достижения целевых показателей предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования молодежной политики и спорта в Хохольском муниципальном районе». На основании утвержденного областного бюджета Воронежской области, согласно доведенных лимитов финансирования областной адресной программы капитального ремонта объектов капитального строительства, до Хохольского муниципального района доведен объем выделения бюджетных средств на плановый год и планируемый период. По поручению администрации Хохольского муниципального района финансовый отдел администрации Хохольского муниципального района вносит в консолидированный бюджет Хохольского муниципального района на плановый год и планируемый период данные объекты с учетом доведенных лимитов и средств на софинансирование данных объектов. После рассмотрения бюджета Хохольского муниципального района на плановый год и плановый период он утверждается нормативно-правовым актом, решением законодательного органа Хохольского муниципального района.

Муниципальным получателем бюджетной субсидии объектов капитального ремонта муниципальной собственности являются администрация Хохольского муниципального района, в лице главы Хохольского муниципального района Воронежской области Ельчанинова Михаила Петровича, действующего на основании Устава Хохольского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 04.08.2020 года № 17, решения Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области № 40 от 20.11.2018 года «Об избрании главы Хохольского муниципального района Воронежской области». Муниципальными заказчиками объектов капитального ремонта муниципальной собственности, включенных в адресную программу, являются учреждения, подведомственные отделу по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области, которым орган местного самоуправления передал полномочия по заключению и исполнению контрактов.

**Анализ структуры расходов и освоения средств, выделенных на капитальный ремонт объектов общего образования в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования»**

Характеристика бюджетных ассигнований на капитальный ремонт объектов общего образования в рамках реализации областной адресной программы по годам приведена в таблице ( руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020год | 2021 год | 2022год |
| Утверждено субсидии областного бюджета | 1800000 | 8593100 | 9760300 |
| Израсходовано субсидии областного бюджета | 1800000 | 8593100 |  |
| Остаток средств субсидии областного бюджета | - | - | 9760300 |
| Уровень софинансирования областной бюджет/районный бюджет % | 98.4/1.6 | 98.4/1.6 | 98.4/1.6 |
| Сумма софинансирования районного бюджета | 29268.29 | 139725.21 | 158704.07 |
| Всего | 1829268.29 | 8732825.21 |  |

Информация о расходах средств местных бюджетов предоставляется в департамент образования, науки и молодежной политики Воронежской области в составе отчетов о расходах муниципального образования ежеквартально, за полугодие, год в соответствии с условиями соглашений о предоставлении субсидий (на момент проверки имеются отчеты о расходах за 2020 г., 2021г.).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в областном бюджете на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, составляют 98.4 % общего объема средств, субсидии на софинансирование муниципальных объектов – 1.6 %.

Результаты анализа показали, что условия софинансирования исполнены в полном объеме, остатков неиспользованных средств субсидий за 2020-2021 годы нет.

В 2020-2021 годах нарушены сроки выполнения работ на 4 объектах: МБОУ «Хохольский лицей», МБОУ «Хохольская СОШ», МБОУ «Гремяченская СОШ», МКОУ «Староникольская СОШ». Заказчиками проведена претензионная работа по взысканию неустойки с подрядных организаций, кроме МБОУ «Хохольский лицей» ва 2020 году ( неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в районе).

В 2022 году причины низкого исполнения расходных обязательств на указанную дату следующие: не исполнение условий контрактов по срокам (срок исполнения условий 30 июня текущего года), нарушены сроки завершения работ подрядными организациями на всех трех объектах:

- МКОУ «Устьевская СОШ» контракт от 31.03.2022 № ТР-06-22 ;

- МКОУ «Костенская СОШ» контракт от 31.03.2022 № ТР-05-22;

- МКОУ «Гремяченская ООШ» контракт от 31.03.2022 № ТР-04-22.

В ходе визуального осмотра объектов установлено, что на 11.07.2022 выполнены работы ори­ентировочно на 90 % объема работ по контракту.

**Цель№2. Определение целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт объектов общего образования.**

**Анализ соблюдения законодательства, регламентирующего вопросы предоставления и расходования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий областной адрес­ной программы капитального ремонта**

Во исполнения распоряжения правительства Воронежской области от 05.06.2019 № 491-р «О разработке проекта закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». в целях получения субсидии органы местного самоуправления Хохольского муниципального района представили в срок до 15 июля года, предшествующего году предоставле­ния субсидии, в департамент письменное обращение с приложением выписки из муници­пального бюджета о наличии финансовых средств на реализацию мероприятий адресной про­граммы капитального ремонта в рамках госпрограммы «Развитие образования».

Финансирование капитального ремонта областных объектов образования осуществляется в соответствии с постановлением правительства Воронежской области от 08.11.2019 № 1083 «Об утверждении Правил, устанавливающих общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий местным бюджетам из областного бюджета» (далее – Правила формирования, предоставления и распределения субсидий).

Согласно правил пункта 8. Субсидии предоставляются на основании соглашения.

В 2020-2022 годах заключены соглашения между департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области и администрации Хохольского муниципального района, в лице главы Хохольского муниципального района Воронежской области Ельчанинова Михаила Петровича, действующего на основании Устава Хохольского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 04.08.2020 года № 17, решения Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области № 40 от 20.11.2018 года «Об избрании главы Хохольского муниципального района Воронежской области» (субсидии до 30 млн. рублей).

Соглашение содержит все условия предусмотренные правила формирования, предоставления и распределения субсидий. Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов на выполнение работ по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности, включая проектно-изыскательские работы, предо­ставляются в соответствии с порядком их предоставления, утвержденным нормативным пра­вовым актом правительства Воронежской области.

Субсидии муниципальным бюджетным учреждениям предоставляются на основании соглашения, заключаемого между органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и учреждением.

Соглашения о предоставлении субсидий заключаются в соответствии с типовой формой, утверждаемой департаментом финансов Воронежской области.

Результаты анализа показали, размер субсидий в соглашениях соответствует объ­ему ассигнований, предусмотренных адресной программой капитального ремонта.

Казенным учреждениям средства на капитальный ремонт предоставляются в соответствии с утвержденными отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района бюджетными сметами.

В соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий из областного бюджета бюдже­там муниципальных образований на реализацию мероприятий областной адресной програм­мы капитального ремонта, заключенными департаментом с органами местного самоуправле­ния, предоставление субсидии осуществляется при выполнении следующих условий и после представления и проверки пакета документов:

наличие правового акта муниципального района (городского округа) об утверждении меро­приятия, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия;

- наличие в бюджете муниципального образования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, в объеме, предусмотренном пунктом 2.1 соглашения:

- муниципальный контракт;

* дополнительные соглашения к муниципальному контракту;
* положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости объекта капи­тального ремонта;
* локальные, объектные сметы, сводный сметный расчет;
* справки о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2) с отметкой строительного контроля «согласовано»;
* платежное поручение;
* реестр документов, предъявленных к оплате по объектам капитального ремонта;
* копия платежного поручения.

Все выше перечисленные условия соглашения Хохольским муниципальным районом выполнены за 2020 и 2021 годы в полном объеме.

В 2020-2022 годах с муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями заключены соглашения о предоставлении Учреждению из бюджета Хохольского муниципального район субсидии на иные цели на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования».

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), оплата за выполнен­ные работы подрядчикам (исполнителям) осуществляется после предоставления на проверку в департамент образования, науки и молодежной политики пакета документов, включающих: распоряжение на оплату, государственный контракт, положительное заключение о достовер­ности определения стоимости капитального ремонта, локальные сметы, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3), акты о приемке выполненных работ (форма КС-2).

На основании муниципальной программы «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Хохольском муниципальном районе» на 2019-2024годы, утвержденной постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 20.11.2018 № 820, с учетом вносимых ежегодно изменений и дополнений в программу, в рамках мероприятий которой предусмотрено финансирование капи­тального ремонта объектов общего образования в 2019-2024 годы, а именно за счет областной адресной программы капитального ремонта объектов в 2020-2021 годах предоставленные субсидии из областного бюджета бюджету Хохольского муниципального района на капитальный ремонт объектов общего образования поступили в полном объеме, использованы на указанные цели, неиспользованных остатков нет. Бюджетным учреждениям денежные средства перечислены по мере поступления из областного бюджета в бюджет Хохольского муниципального района.

Отчеты об использовании межбюджетных трансфертов в департамент образования, науки и молодежной политики Воронежской области представлены своевременно и достоверно. Условия соглашений выполнены в полном объеме.

**Проверка соблюдения требований действующего законодательства о контрактной си­стеме в сфере закупок при заключении и исполнении государственных и муниципаль­ных контрактов.**

Выбор организаций на выполнение работ по капитальному ремонту объектов образования осуществлялся в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государ­ственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44- ФЗ).

Приемка работ осуществлялась комиссией администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

В процессе проверки выявлены нарушения исполнения контракта подрядчиком и заказчиком в части исполнения требований действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок при заключении и исполнении муниципальных контрактов:

- соблюдения сроков выполнения работ;

- своевременности расчетов с подрядчиками и поставщиками по срокам оплаты.

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).

Нарушение п. 8 ч. 2 и ч. 3 ст. 103 сведения о заключенных контрактах (дополнительные соглашения) размещены муниципальными заказчиками в единой информационной системе (ЕИС) с нарушением сроков, МБОУ «Гремяченская СОШ» (дополнительное соглашение № 1 от 31 августа 2021 года размещено 8 сентября

2021года).

Претензионная работа в 2021 году велась, за просрочку выполнения работ на трех объектах Хохольского муниципального района муници­пальными заказчиками взыскана неустойка с подрядных организаций в сумме 34,6 тыс. руб.

Контроль за целевым расходованием бюджетных средств осуществлял отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района на основании заключенного соглашения между отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района и муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями.

Требования антикоррупционного законодательства при использовании государственных средств соблюдены.

В проверенных общеобразовательных учреждениях Хохольского муниципального района представлены нормативные документы (приказы):

- о назначении ответственных лиц по вопросам реализации мер по противодействию коррупции, назначены ответственная по вопросам реализации мер по противодействию коррупции.

Утверждены:

- планы мероприятий по противодействию коррупции ;

- 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 с правоохранительными органами в сфере противостояния коррупции;

- оценка коррупционных рисков деятельности;

- карта коррупционных рисков;

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

- порядок уведомления работниками о фактах обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений.

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

**Цель №3. Оценка результатов реализации мероприятий адресной программы капитального ремонта.**

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 2020-2021 годах достигнуты поставленные цели и показатели:

2020 год МБОУ «Хохольский лицей» достигнут показатель результативности использования субсидии 1 объект, в совокупности исполнен региональный проект «Современная школа», создан и функционирует Центр образования «Точка роста».

2021 год МБОУ «Хохольская СОШ», МБОУ «Гремяченская СОШ», МКОУ «Староникольская СОШ» достигнуты показатели результативности использования субсидии 3 объекта в совокупности исполнен региональный проект «Современная школа», созданы и функционируют Центры образования «Точка роста».

2022 год МБОУ «Костенская СОШ», МКОУ «Устьевская СОШ», МКОУ «Гремяченская ООШ» объекты капитального ремонта по областной адресной программе капитального ремонта объектов муниципальной собственности государственной программы Воронежской области «Развитие образования» по состоянию на 11.07.2022 года работы в полном объеме не выполнены.

**Предложения**

Для устранения нарушений и недостатков направить представления в адрес МБОУ «Хохольский лицей», МКОУ «Староникольская СОШ», МБОУ «Гремяченская СОШ», МБОУ «Хохольская СОШ».

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района М.Н. Родионов