# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Мурзина

(подпись) (инициалы, фамилия)

«23» октября 2020г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств муниципального образования Колпашевского района, направленных на ремонт образовательных организаций Колпашевского района»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2020 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2019 № 44 (в редакции от 17.04.2020 № 5, от 27.08.2020 № 26).

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Перечень проверенных объектов:**

1) Управление образования Администрации Колпашевского района;

Образовательные организации (далее – ОО, Учреждения):

1. МБОУ «Тогурская СОШ»;
2. МБОУ «Чажемтовская СОШ»;
3. МБДОУ «Чажемтовский детский сад»;
4. МБОУ «Новоселовская СОШ»;
5. МБОУ «Саровская СОШ»;
6. МБОУ «Инкинская СОШ».

**Цели контрольного мероприятия:** оценить соблюдение нормативно-правовых актов, регламентирующих представление средств субсидии на ремонт образовательных организаций Колпашевского района, оценить обоснованность, законность, эффективность и результативность расходов на осуществление проверяемых закупок в соответствии с федеральным законом о контрактной системе в сфере закупок, оценить организацию исполнения заключенных соглашений на представленные бюджетные средства из бюджета МО «Колпашевский район», проверить правильность и своевременность отражения операций в бухгалтерском учете расчетов по принятым обязательствам в рамках заключенных муниципальных контрактов.

Контрольное мероприятие проводилось по вопросам мероприятия, определенным программами проведения контрольного мероприятия, утвержденными приказами Счетной палаты Колпашевского района от 23.06.2020 № 18, от 13.07.2020 № 19, от 20.07.2020 № 20, от 21.07.2020 № 21, от 05.08.2020 № 23 (в редакции от 14.08.2020 № 24) «О проведении контрольного мероприятия».

Для проведения контрольного мероприятия использованы документы, материалы, предоставленные объектами контрольного мероприятия в соответствии с уведомлениями Счетной палаты Колпашевского района (далее – Счетная палата) о проведении контрольного мероприятия.

**Краткая информация о деятельности объектов контрольного мероприятия:**

Управление образования Администрации Колпашевского района (далее – Управление образования, Учредитель) является органом, осуществляющим управление в сфере образования.

Основной целью деятельности Управления образования являются создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях; организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством); организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством); организация отдыха детей в каникулярное время.

Управление образования осуществляет функции и полномочия учредителя образовательных организаций, создаваемых муниципальным образованием «Колпашевский район».

Проверенные объекты (МБОУ и МБДОУ) являются образовательными организациями, осуществляющими в качестве основной цели своей деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Действуют ОО на основании Устава Учреждения. Функции и полномочия учредителя ОО выполняет Управление образования.

Имущество Учреждений закрепляется на праве оперативного управления в соответствии с порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Колпашевского района, утверждаемым Думой Колпашевского района.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*В отношении Учредителя установлено.*

1. Порядком определения объёма и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным образовательным организациям и муниципальным автономным образовательным организациям на ремонт муниципальных объектов образования установлено, что форма Соглашения устанавливается Управлением образования Администрации Колпашевского района. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объём и периодичность перечисления Субсидии в течение финансового года, форму и сроки предоставления отчета об исполнении Субсидии, а также порядок возврата Субсидии в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» в случае её использования не в полном объёме. Установленная Управлением образования форма соглашения отсутствует. Необходимо отметить, что в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации данным Порядком не определена типовая форма соглашения о предоставлении субсидии, предметом которого является определение порядка предоставления Управлением образования образовательной организации субсидии на ремонт муниципальных объектов образования. Следует отметить, что в соглашения, представленные к материалам мероприятия, в течение года неоднократно вносились изменения, в том числе в части размера субсидии. Однако соглашением не установлены основания для внесения изменений в случае изменения размера предоставленной субсидии.

2. Объем средств, предусмотренный решением Думы Колпашевского района от 28.11.2018 № 99 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2019 год» на ремонт образовательных организаций из бюджета муниципального образования «Колпашевский район», составил 20 704 тыс. рублей.

3. При рассмотрении заключенных соглашений с бюджетными и автономными учреждениями установлено.

Дополнительным соглашением от 30 апреля 2019г. № 1 к соглашению о порядке предоставления субсидии на ремонт объектов муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения в 2019 году от 05 апреля 2019 № 146/19 (далее – соглашение от 05.04.2019 № 146/19) предусмотрен размер субсидии, предоставляемой из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» образовательной организации в сумме 941000 рублей (Девятьсот сорок одна тысяча) рублей. Пунктом 2.3.3. Соглашения предусмотрено обеспечение следующих показателей результативности предоставления субсидии:

- готовность кабинетов «ТОЧКА РОСТА» к 2019/2020 учебному году в срок не позднее 09.08.2019;

- отсутствие просроченной кредиторской задолженности по оплате расходов согласно приложению № 2.

Дополнительным соглашением № 4 от 16 сентября 2019г. к соглашению от 05.04.2019 № 146/19 внесены изменения в части размера субсидии, платежных реквизитов Управления образования и технических заданий по ремонтным работам, проведенным в МБОУ. Изменение остальных условий не производилось.

Перечисление средств субсидии производится после подтверждения потребности в средствах субсидии согласно приложению № 1 к соглашению (заявка на перечисление субсидий на иные цели). Заявкой учреждение просит перечислить на отдельный лицевой счет, открытый в УФЭП, целевую субсидию для принятия денежных обязательств. При этом Учреждение сообщает реквизиты документа, подтверждающего принятие денежных обязательств, сумму принятых денежных обязательств. Необходимо отметить, что заявкой от 18.09.2019 МБОУ запрошены средства в сумме 395 000 рублей на ремонт кабинетов «ТОЧКА РОСТА» в здании школы. Документами, подтверждающими принятие денежных обязательств, явились: акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 28.08.2019 № 1 (подписан директором МБОУ 05.09.2019), справка о стоимости выполненных работ (КС-3) от 28.08.2019 № 24 (подписана директором МБОУ 05.09.2019), акт приемки выполненных работ, подписанный комиссией 05.09.2019.

Фактическое принятие кабинетов «ТОЧКА РОСТА» МБОУ произведено 5 сентября 2019г., т.е. показатель результативности, установленный соглашением, образовательной организацией не выполнен.

4. Выявлен единичный случай: в заключенном дополнительном соглашении № 1 от 30.07.2019 между Управлением образования и МАОУ в Техническом задании не определены единицы измерения и количество установленных оконных блоков. Аналогичные замечания установлены в акте приемки выполненных работ от 02.09.2019г., подписанном комиссией по приёмке работ по строительству (реконструкции), текущему, капитальному ремонту зданий или сооружений. Поэтому не представляется возможным определить, какое количество оконных блоков необходимо было установить и сколько было принято в результате приёмки.

5. Отчетность об использовании субсидии на ремонт объектов в 2019 году образовательными организациями представлялась своевременно, по установленной форме с приложением копий документов, подтверждающих кассовый расход.

*В отношении Учреждений установлены следующие нарушения, недостатки, замечания и факторы риска.*

***В части заключенных соглашений:***

1. Позднее внесение изменений в соглашение в части технического задания и предоставление Заявок на перечисление субсидий на иные цели Учредителю повлекло несвоевременную оплату за выполненные ремонтные работы.

2. В связи с несоблюдением сроков оплаты выполненных работ заключенным контрактам и нарушения сроков выполненных работ ОО не обеспечено достижение показателей результативности предоставления субсидии в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности по оплате расходов на ремонтные работы и готовности кабинетов «ТОЧКА РОСТА» (4 образовательными организациями показатели результативности не выполнены в полном объеме, 2 учреждениями выполнены в полном объеме).

Невыполнение установленных показателей стало причиной отсутствия в заключенном соглашении отчета о достижении показателей результативности предоставления субсидии, и как следствием отсутствия контроля со стороны Учредителя. На момент составления отчета Управлением образования утверждена Типовая форма соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» субсидии на иные цели с необходимым отчетом.

***В части заключенных муниципальных контрактов (договоров):***

1. В результате проведенного аудита в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) установлено:

1.1. По данным ЕИС заключенные 2 контракта подписаны электронной подписью директора, находящегося в указанный период в оплачиваемом отпуске (ст.10 Федерального закона № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

1.2. Нарушения условий контрактов в части порядка сдачи и приемки выполненных работ.

1.3. Нарушения условий реализации контрактов (договоров) в части соблюдения сроков расчетов по контрактам (договорам) на сумму 861,61 тыс.рублей.

1.4. Нарушения части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, которые выразились в том, что сведения об исполнении контракта на ремонтные работы направлены в реестр контрактов с нарушением установленных сроков.

1.5. Установлено несоответствие приложений контрактов в части указания стоимости работ. Кроме того, нумерация приложений, являющихся неотъемлемой частью контрактов, не соответствует установленным пунктам контрактов.

2. При анализе заключенных муниципальных контрактов (договоров) на ремонт образовательных учреждений установлено:

2.1. Нарушения сроков выполнения работ.

2.2. В нарушение ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ в заключенном договоре не указан идентификационный код закупки.

2.3. В преамбуле договоров нет ссылки на пункты статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.4. В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в заключенном договоре не содержится условия о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

2.5. В договоре содержится два разных условия о сроке завершения работ, в результате чего невозможно определить точную дату выполненных работ.

2.6. Заключенным договором некорректно определен срок выполнения работ (в течение 30 календарных дней с момента подписания акта выполненных работ).

2.7. Установлены факты выполнения ремонтных работ до заключения контрактов. Возможность заключения контракта в указанном случае Федеральным Законом № 44-ФЗ не предусмотрена.

2.8. На основании представленной документации выполнение ремонтных работ осуществлялось в период функционирования образовательной организации (с 16.09.2019 по 23.09.2019).

2.9. Технические задания на ремонтные работы не привязаны к заключенным договорам и не подписывались должностными лицами.

2.10. Нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части соблюдения сроков расчетов по контрактам (договорам) на сумму 836,69 тыс.рублей.

3. В рамках заключенных контрактов на ремонтные работы оплачено устройство жалюзи, устройство ниш встроенных шкафов в сумме 186,1 тыс. рублей, которое к работам по текущему ремонту не относится.

*В части ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:*

1. В нарушение абзаца 7 пункта 128 Инструкции № 174н принятие обязательств по контрактам за выполненные работы в бухгалтерском учете учреждения отражается на основании документов, не предусмотренных заключенными контрактами.

# 2. По результатам заключенных договоров не приняты к учету основные средства на сумму 186,1 тыс. рублей, что является нарушением статьи 9 пункта 1 и статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

3. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 21 Приказа Минфина № 256н «Об утверждении федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» на основании представленных бухгалтерских документов установлены случаи несвоевременного отражения операции в бухгалтерском учете на сумму 4 417,5 тыс.рублей .

4. В нарушение пункта 36 Приказа Минфина № 157н Учреждением принято к балансовому учету недвижимое имущество в отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права и соответственно непереданное в оперативное управление на сумму 10 тыс. рублей.

5. Факт отражения в бухгалтерском учете недвижимого имущества без необходимых документов привел к искажению бухгалтерского учета, предоставлению недостоверных данных о финансовом положении экономического субъекта и явился нарушением требований п.1 ст. 13 Федерального Закона № 402-ФЗ.

***В части документации Учреждений:***

1. В Уставе Учреждения отсутствуют сведения о помещении 1 по адресу: Российская Федерация, Томская область, Колпашевский район, Чажемтовское сельское поселение, с. Чажемто, Школьная улица, д.2/1.

2. В представленной документации по сетям теплоснабжения выявлены внутренние противоречия, отражающие различную протяженность, а также не существующие на момент проверки эксплуатационные характеристики.

Фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств контрольным мероприятием не установлено.

**Дополнительные сведения:**

Акты по результатам контрольного мероприятия 4 Учреждениями подписаны без пояснений и замечаний, 3 с возражениями. По полученным пояснениям и возражениям Счетной палатой составлены заключения на разногласия, по результатам которых замечания не приняты и не являлись обоснованными, так как не были представлены соответствующие документы и недостаточные аргументы.

По результатам контрольного мероприятия объектам контрольного мероприятия вынесено 7 представлений об устранении допущенных недостатков, замечаний и нарушений. Представления рассмотрены. Информация по представлениям представлена в Счетную палату своевременно. Учреждениями предпринимаются меры по устранению указанных нарушений и недостатков. По результатам рассмотрения представлений привлечены к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица проверяемых объектов. Устранено на дату составления отчета нарушений на сумму 186,1 тыс. рублей.

Кроме того, направлено информационное письмо Учредителю проверяемых объектов – Управлению образования для рассмотрения указанных фактов и принятия необходимых управленческих мер.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Заздравных И.А. (должность ответственного исполнителя (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)