

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_\_, e-mail: revkom@vytegra-adm.ru

**КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия**

 **в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении**

**«Белоручейская средняя общеобразовательная школа»**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт МБОУ «Белоручейская средняя общеобразовательная школа» в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях района на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2014 - 2020 годы».

# Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 4 раздела II плана работы Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района на 2021 год, распоряжение председателя Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района № 18 от 07.05.2021 года

**Цель(и) контрольного мероприятия:** осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета и муниципальной собственности

**Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Белоручейская средняя общеобразовательная школа»

**Проверяемый период времени:**  2020 год

# Сроки проведения контрольного мероприятия: с 17.05.2021 г. по 21.06.2021 г.

**Исполнители контрольного мероприятия**: аудитор Ревизионной комиссии ВМР

**Нормативные документы, использованные в работе:**

Федеральные законы:

- от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;

- от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- 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);

 - от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402- ФЗ).

 Приказы Министерства финансов Российской Федерации:

- от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);

- от 31.12. 2016 г. № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС № 256н).

- от 31.08.2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Муниципальные правовые акты:

- от 11.02.2014 г. № 91 постановление Администрации Вытегорского муниципального района «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2014 – 2020 годы» (с изменениями);

 - от 11.12.2019 г. № 276 решение Представительного Собрания Вытегорского муниципального района «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями);

 - от 30.05.2018 г. № 586 постановление Администрации Вытегорского муниципального района «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Вытегорского муниципального района»;

- от 21.11.2019 г. № 1254 постановление Администрации Вытегорского муниципального района «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово–хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения, функции и полномочия учредителя которого осуществляет Администрация Вытегорского муниципального района».

 Устав муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Белоручейская средняя общеобразовательная школа», годовая бюджетная отчетность, журналы – ордера за 2020 г., первичные документы, договоры с поставщиками, единая информационная система в сфере закупок (далее –ЕИС).

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц, проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним:** акт проверки № 16 от 21.06.2021 года., подписанный зам.директора по АХЧ, Гл. бухгалтером Централизованной бухгалтерии МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Вытегорском районе».

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе**: нет.

**Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов контроля (при необходимости):**

Юридический адрес проверяемого объекта: 162940, Вологодская область, Вытегорский район, п. Депо, Архангельский тракт, д.78.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Белоручейская средняя общеобразовательная школа» является некоммерческой организацией - муниципальным учреждением, тип – бюджетное учреждение, созданным для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного само-управления в сфере образования (далее – Учреждение).

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в органах казначейства по Вытегорскому району, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Вытегорский муниципальный район.

Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация Вытегорского муниципального района (далее – Учредитель, Администрация района).

 Целями деятельности Учреждения являются:

- создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования;

- обеспечение соответствия требованиям федеральных государственных образовательных стандартов основных общеобразовательных программ, реализуемых Учреждением;

- создание условий для удовлетворения и развития интересов и способностей обучающихся, самореализация их личности, обеспечение охраны здоровья;

- и другие.

Для достижения целей Учреждение осуществляет:

- основные виды деятельности: реализация основных общеобразовательных программ, осуществление образовательной деятельности по виду образования «дополнительное», по подвиду «дополнительное образование детей и взрослых»;

- другие виды деятельности.

Муниципальные задания для Учреждения формируются и утверждаются Учредителем Учреждения в порядке, установленном Администрацией Вытегорского муниципального района в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности Учреждения.

 Реализация целей и задач Учреждения осуществляется, в том числе с помощью участия в муниципальной программе «Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2014 - 2020 годы».

**Результаты контрольного мероприятия.**

 Подпрограмма «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях района на 2014- 2020 годы» является приложением к муниципальной программе «Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2014 - 2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 11.02.2014 г. № 91 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2014 – 2020 годы» (с изменениями) в целях обеспечения развития образования на территории Вытегорского муниципального района как одного из вопросов местного значения муниципального района.

 Последние изменения в Программу, в том числе в подпрограмму «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях района на 2014- 2020 годы» (далее – Подпрограмма) внесены постановлением Администрации района от 31.03.2021 г. № 312.

 Ответственный исполнитель Подпрограммы – Администрация Вытегорского муниципального района (управление образования Администрации Вытегорского муниципального района).

 Цель Подпрограммы: обеспечение доступности и безопасности образовательного процесса для обучающихся, воспитанников и работников образовательных организаций района.

 Задачи Подпрограммы:

 1. Создание в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в рамках подпрограммы «Безбарьерная среда» государственной программы «Социальная поддержка граждан в Вологодской области на 2014 - 2020 годы» и на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы.

2. Обеспечение комплексной безопасности в организациях дополнительного образования детей района.

3. Обеспечение комплексной безопасности в дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях района.

4. Оснащение организаций, осуществляющих образовательную деятельность, инженерно-техническими средствами охраны.

 Сроки реализации Подпрограммы: 2014 -2020 годы.

 Целевой показатель Программы, который планируется достигнуть при реализации Подпрограммы: доля образовательных организаций района, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве образовательных организаций района.

Планируемое значение показателя: с 79 % в 2014 году до 85,7 % в 2020 году.

 Общий объем финансирования Подпрограммы за счет средств районного бюджета составляет 199797,1 тыс. рублей.

 Решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 11.12.2019 г. № 276 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете на 2020 год) для реализации мероприятий Подпрограммы бюджетные ассигнования на 2020 год утверждены в объеме 75888,6 тыс. рублей.

 В течение года утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.12.2020 г. № 408) были увеличены на 26825,8 тыс. рублей и составили 102714,4 тыс. рублей.

 На капитальный ремонт объектов социальной и коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности в рамках Подпрограммы изначально утверждено средств в объеме 59100,0 тыс. рублей, в том числе:

- 57327,0 тыс. рублей – средства областного бюджета;

- 1773,0 тыс. рублей – средства районного бюджета (софинансирование мероприятий по капитальному ремонту).

 В течение года утвержденные бюджетные назначения на капитальный ремонт объектов (решение от 29.12.2020 г. № 408) были увеличены на 25773,2 тыс. рублей и составили 84873,2 тыс. рублей, из них:

- 82327,0 тыс. рублей – средства областного бюджета;

- 2546,2 тыс. рублей – средства районного бюджета

 Средства на реализацию мероприятий Подпрограммы на 2020 год в бюджете района предусмотрены в виде субсидии бюджетным учреждениям.

  *Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении закупок. Анализ и оценка эффективности, результативности и законности расходов на закупки.*

 Учреждению на реализацию мероприятий Подпрограммы на 2020 год утвержден объем финансирования в виде субсидий на иные цели в сумме 13783,6 тыс. рублей, из них на капитальный ремонт объектов 11752,6 тыс. рублей.

 Финансирование расходов планировалось из бюджета области на сумму - 11400,0 тыс. рублей (вся сумма субсидии на капитальный ремонт объектов), районного бюджета - 2383,6 тыс. рублей (352,6 тыс. рублей софинансирование расходов по капитальному ремонту).

 Мероприятия осуществлялись в рамках Мероприятия 2.3 «Обеспечение проведения мероприятий по комплексной безопасности в общеобразовательных организациях района» Основного мероприятия 2 «Обеспечение проведения мероприятий по комплексной безопасности в образовательных организациях района» (далее – Основное мероприятие 2).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование объектов, направления использования средств | Размер субсидии по Соглашению | Размер субсидии, поступившей на л/сч | Фактические расходы | % освоения средств, определенных Соглашением | % освоения средств, поступивших на л/сч |
| Всего | Областной бюджет | Районный бюджет |
|   | Капитальный ремонт МБОУ "Белоручейская средняя общеобразовательная школа", в т.ч.:  | 11752,6 | 11658,2 | 11658,2 | 11308,5 | 349,7 | 99,2 | 100,0 |
| 1 | Капитальный ремонт кровли | 4838,4 | 4838,4 | 4838,4 | 4693,2 | 145,2 | 100,0 | 100,0 |
| 2 | Капитальный ремонт оконных заполнений  | 2216,4 | 2216,4 | 2216,4 | 2149,9 | 66,5 | 100,0 | 100,0 |
| 3 | Капитальный ремонт помещений столовой | 594,9 | 594,9 | 594,9 | 577,1 | 17,8 | 100,0 | 100,0 |
| 4 | Капитальный ремонт помещений 3 этажа, мастерской кабинетов 21,22,27,28 , рекреация , туалет 3 этаж  | 3507,9 | 3413,5 | 3413,5 | 3311,1 | 102,4 | 97,3 | 100,0 |
| 5 | Капитальный ремонт вводно - распределительного устройства (ВРУ) электроснабжения, электроосвещения | 595,0 | 595,0 | 595,0 | 577,2 | 17,8 | 100,0 | 100,0 |
|  | Прочие расходы  | 2031,0 | 2031,0 | 2031,0 | 0,0 | 2031,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1 | Телематические услуги  | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 |
| 2 | Составление и проверка достоверности ПСД, госэкспертиза,изготовление техзаданий для провыедения конкурсных процедур, технадзор | 344,9 | 344,9 | 344,9 | 0,0 | 344,9 | 100,0 | 100,0 |
| 3 | Страхование, ремонт, техосмотр, техобслуживание и регистрация транспорта, активация блока СКЗИ и настройка тахографа, диагностика, замена и ремонт блока СКЗИ (тахографа), монтаж абонентского терминала, обучение водителей | 236,3 | 236,3 | 236,3 | 0,0 | 236,3 | 100,0 | 100,0 |
| 4 | Приобретение запчастей, расходные материалы, бесконтактные термометры  | 33,7 | 33,7 | 33,7 | 0,0 | 33,7 | 100,0 | 100,0 |
| 5 | Приобретение мебели, оборудования и табличек  | 481,6 | 481,6 | 481,6 | 0,0 | 481,6 | 100,0 | 100,0 |
| 6 | Приобретение и заправка перивных средств пожаротушения | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 0,0 | 1,1 | 100,0 | 100,0 |
| 7 | Ремонт пожарной сигнализации и оповещания, замена прибора учета | 7,8 | 7,8 | 7,8 | 0,0 | 7,8 | 100,0 | 100,0 |
| 8 | Организация локальной сети  | 498,0 | 498,0 | 498,0 | 0,0 | 498,0 | 100,0 | 100,0 |
| 9 | Оборудование для локальной сети  | 54,4 | 54,4 | 54,4 | 0,0 | 54,4 | 100,0 | 100,0 |
| 10 | Ремонт пожарной сигнализации  | 75,7 | 75,7 | 75,7 | 0,0 | 75,7 | 100,0 | 100,0 |
| 11 | Ремонт столовой  | 184,0 | 184,0 | 184,0 | 0,0 | 184,0 | 100,0 | 100,0 |
| 12 | Строительный контроль кровли  | 103,5 | 103,5 | 103,5 | 0,0 | 103,5 | 100,0 | 100,0 |
|  | Итого  | 13783,6 | 13689,2 | 13689,2 | 11308,5 | 2380,7 | 99,3 | 100,0 |

 Для осуществления капитального ремонта объектов Учреждением произведено 7 закупок:

1. Капитальный ремонт кровли Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Белоручейская средняя общеобразовательная школа», расположенного по адресу: Вологодская область, Вытегорский район, п. Депо, Архангельский тракт, д. 78;

2. Выполнение капитального ремонта оконных заполнений здания МБОУ Белоручейская СОШ",162940, Вологодская область, Вытегорский район, п.Депо, Архангельский тр.,78;

3. Ремонт помещений в здании МБОУ «Белоручейская СОШ», расположенных по адресу: 162940, Вологодская область, Вытегорский район, п. Депо, Архангельский тракт, д. 78»;

4. Услуги по капитальному ремонту и ремонту здания МБОУ «Белоручейская СОШ» (ремонт столовой);

5. Услуги по капитальному ремонту и ремонту здания МБОУ «Белоручейская СОШ» (ремонт ВРУ);

6. Капитальный ремонт помещений в здании МБОУ «Белоручейская СОШ» (ремонт кабинетов 13а; 24а,24, коридор, вестибюль);

7. Капитальный ремонт помещений в здании МБОУ «Белоручейская СОШ» (ремонт кабинетов 13, 20, 18, 17, подсобка, лаборатория).

 Расходы, произведенные Учреждением в рамках реализации мероприятий Подпрограммы, носили целевой характер и способствовали выполнению заявленной задачи Основного мероприятия 2.

 Все факты деятельности Учреждения в рамках реализации мероприятий Подпрограммы подтверждены первичными документами. Платежные и иные документы, необходимые для санкционирования их оплаты, подтверждены к оплате руководителем Учреждения.

**Выводы**

 Бюджетные средства, выделенные на капитальный ремонт МБОУ «Белоручейская средняя общеобразовательная школа» в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях района на 2014- 2020 годы» муниципальной программы «Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2014 - 2020 годы» использованы Учреждением в соответствии с целями, определенными решением о бюджете, Программой, Соглашением.

 Расходы, произведенные Учреждением в рамках реализации мероприятий Подпрограммы, способствовали выполнению заявленной задачи Основного мероприятия 2 Подпрограммы, в целом Программы.

 Выявлены нарушения Федерального закона – 44- ФЗ:

 - нарушения условий реализации контрактов в ча­сти своевременности расчетов по контракту (статьи 34 и 94 Федерального Закона № 44-ФЗ) на сумму 6843,1 тыс. рублей;

 - несвоевременное представление информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками на сумму 4838,4 тыс. рублей (часть 3 статьи 103 Федерального Закона № 44-ФЗ);

 - неприменение мер ответственности по контракту в части не взыскания неустоек с поставщика на сумму 95,2 тыс. рублей, из них: штрафы на сумму 5,0 тыс. рублей, пени – 90,2 тыс. рублей.

Выявлены нарушения статьи 9,10 Федерального закона 402 –ФЗ, пункта 22 СГС № 256н: не составлены первичные документы в момент совершения факта хозяйственной жизни, не отражены по счетам бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни Учреждения.

 Общая сумма проверенных средств – 13783,6 тыс.рублей. Сумма нарушений – 14036,5 тыс. рублей.

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения**:

Администрации Вытегорского муниципального района

в связи с выявленными многочисленными фактами нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также нарушениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам учреждения.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы:**

МБОУ «Белоручейская средняя общеобразовательная школа»

1. В целях исключения рисков применения штрафных санкций за неисполнение условий муниципальных контрактов и договоров исключить нарушения положения Федерального Закона Российской Федерации № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- статей 34 и 94 - в части соблюдения сроков оплаты по муниципальным контрактам и договорам;

- статьи 34, 94 и 96 – в части обязательного проведения претензионной работы сразу после нарушения подрядчиками условий муниципальных контрактов.

Применить меры ответственности к Подрядчикам по контрактам, сроки исполнения которых нарушены Подрядчиком. Принять меры по взысканию неустоек с Подрядчиков на сумму 95,2 тыс. рублей, из них: штрафы на сумму 5,0 тыс. рублей, пени – 90,2 тыс. рублей.

2. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения Федерального Закона Российской Федерации № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Исключить нарушения требований статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по оформлению фактов хозяйственной деятельности учреждения

- принять к учету материалы, полученные после демонтажа кровельных листов к учету по справедливой стоимости на дату принятия к бухучету.

**Другие предложения:**

Материалы проверки направить в прокуратуру Вытегорского района для правовой оценки действий должностных лиц.

**Предлагаемые представления и/или предписания**: представление директору МБОУ «Белоручейская средняя общеобразовательная школа», информационное письмо Руководителю Администрации Вытегорского муниципального района.

Председатель

Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Н.В.Зелинская/