**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия проверка законности   
и результативности использования бюджетных средств, в рамках реализации национального проекта «Образование» региональный проект «Современная школа» за 2023 год на объекте муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Чердаклинская средняя школа № 2**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2024 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 25.12.2023, поручение на право проведения проверки от 28.03.2024 №06.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств,   
в рамках реализации национального проекта «Образование» региональный проект «Современная школа» за 2023 год.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств Учреждения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Учреждения, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Учреждения **(*выборочным методом, документальным способом*)**.

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Чердаклинская средняя школа № 2.

**5.** **Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** 22.03.2024-04.04.2024.

**7. Проверено бюджетных средств** –1 604,40 тыс. руб.

**8. Общее количество нарушений – 5**

**Суммовых нарушений не выявлено.**

**9. Результаты контрольного мероприятия:**

Учреждение юридическим лицом, имеет план финансово-хозяйственной деятельности, лицевой счет 20573260952 в Управлении финансов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области, МОУ Чердаклинская СШ № 2, имеет печать, штамп со своим наименованием, вправе иметь бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства индивидуализации.

Учреждение имеет свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации, согласно свидетельству, Учреждению присвоены ИНН 7323004862 / КПП 732301001.

В соответствии с Уставом Учреждения и условиями трудового договора, ответственность за финансово-хозяйственную деятельность несет директор.   
В проверяемом периоде директором Учреждения являлся Игнатьев В.Н. (приказы Управления образования Чердаклинского района от 11.01.2021 № 1-л, от 09.01.2024   
№ 1-л). В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ   
«О бухгалтерском учете», главный бухгалтер находится непосредственно   
в подчинении директора Учреждения и несет ответственность за разработку учетной политики, ведение бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требования бухгалтерского, налогового, статистического управленческого учета. Должностные обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде на основании приказа   
от 18.09.2015 № 128-Л и по настоящее время осуществлялись – Хакимовой Н.А. Право первой и второй подписи финансовых (банковских) документов имеют директор   
и главный бухгалтер, соответственно.

*В соответствие со статьей 16 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей   
при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» внесена запись о проведении данного контрольного мероприятия   
в журнал проверок Учреждения.*

На основании Соглашения от 23.12.2022 № 26-ИЦ «О порядке и условиях представления субсидии на иные цели муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Чердаклинской средней школы № 2» (далее – Соглашение) и дополнительными соглашениями в течение 2023 года, в рамках реализации национального проекта «Образование» региональный проект «Современная школа» МОУ Чердаклинская СШ № 2 был предоставлен грант в сумме **2 000 000,00** рублей (код субсидии 026210263000244000), в том числе:

- приобретение мебели, жалюзи, вывески, стендов и буквы (ТОЧКА РОСТА) – 300 000,00 руб.;

- ПСД ТОЧКА РОСТА – 700 000,00 руб.;

- ремонтные работы ТОЧКА РОСТА – 1 000 000,00 руб.

Согласно Решения Совета депутатов от 15.12.2022 № 81, бюджетные ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года распределено   
следующим образом:

- код субсидий 026210263000244000 на приобретение мебели, жалюзи, вывеска, стенды и буквы по точке роста (Чердаклинская СШ № 1, Чердаклинская СШ № 2) – 300 000,00 руб.;

- код субсидий 026210263000244010 на ПСД Чердаклинская СШ № 2, Калмаюрская СШ – 700 000,00 руб.;

- код субсидий 026210263000244036 на ремонтные работы по ТОЧКЕ РОСТА – 1 000 000,00 руб.

Грант в форме субсидий предоставляется из местного бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

В ходе проведения аукциона в электронной форме на текущий ремонт кабинетов биологии и физики в здании МОУ Чердаклинская СШ № 2, дополнительным соглашением к Соглашению от 28.04.2023 было проведено перераспределение денежных средств:

- приобретение мебели, жалюзи, вывески, стендов и буквы (ТОЧКА РОСТА) – 317 572,00 руб.;

- ПСД ТОЧКА РОСТА – 730 000,00 руб.;

- ремонтные работы ТОЧКА РОСТА – 952 428,00 руб.

Дополнительным соглашением к Соглашению от 07.06.2023 было сняты лимиты в сумме 498 544,23 руб. Грант в форме субсидий составил **1 501 455,77** руб., в том числе:

- приобретение мебели, жалюзи, вывески, стендов и буквы (ТОЧКА РОСТА) – 507 845,04 руб.;

- ПСД ТОЧКА РОСТА – 233 880,07 руб.;

- ремонтные работы ТОЧКА РОСТА – 759 730,66 руб.

Дополнительным соглашением к Соглашению от 19.06.2023 были сняты еще лимиты в сумме 153 600,00 руб. Грант в форме субсидий составил **1 347 855,77** руб.,   
в том числе:

- приобретение мебели, жалюзи, вывески, стендов и буквы (ТОЧКА РОСТА) – 507 845,04 руб.;

- ПСД ТОЧКА РОСТА – 80 280,07 руб.;

- ремонтные работы ТОЧКА РОСТА – 759 730,66 руб.

Дополнительным соглашением к Соглашению от 29.06.2023 было выделено дополнительно 956 546,89 руб. Грант в форме субсидий составил **2 304 402,66** руб.,   
в том числе:

- приобретение мебели, жалюзи, вывески, стендов и буквы (ТОЧКА РОСТА) – 814 672,00 руб.;

- ПСД ТОЧКА РОСТА – 730 000,00 руб.;

- ремонтные работы ТОЧКА РОСТА – 759 730,66 руб.

Дополнительным соглашением к Соглашению от 31.07.2023 было перераспределение лимитов бюджетных обязательств:

- приобретение мебели, жалюзи, вывески, стендов и буквы (ТОЧКА РОСТА) – 802 542,36 руб.;

- ПСД, ТОЧКА РОСТА – 742 129,64 руб.;

- ремонтные работы ТОЧКА РОСТА – 759 730,66 руб.

На основании изложенного, при формировании бюджетных ассигнований   
на реализацию национального порядка «Образование», региональный проект «Современная школа», в вышеуказанных соглашениях была допущена опечатка,   
а именно, денежные средства были выделены в сумме **1 604 402,66** руб., в том числе:

- приобретение мебели, жалюзи, вывески, стендов и буквы (ТОЧКА РОСТА) – 844 672,00 руб. (БК 026210263000244000);

- ремонтные работы по ТОЧКЕ РОСТА – 759 730,66 руб.   
(БК 026210263000244036).

Дополнительное привлечение средств на реализацию вышеуказанных целей   
не выделялись.

Согласно сметы расходов, бюджетные ассигнования освоены в сумме 1 600 532,30 руб. (99,76%), остаточные средства в сумме 3 870,36 руб. по окончании финансового года возвращены в бюджет муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области.

1) В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации   
от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Учреждением заключены контракты на поставку товара   
на сумму 781 100,00 руб., на основании пункта 5 части 1 статьи 93 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), с единственным Поставщиком, без проведения конкурсных процедур,   
что привело к неэффективному использованию бюджетных средств. **К 4.34**

2) В нарушение Гражданского Кодекса Российской Федерации от 30.11.1994   
№ 51-ФЗ, статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», статьи 49 Федерального закона, Учреждением заключены контракты   
на поставку однотипного товара, что фактически привело к дроблению закупки:

- контракт поставки товара (мебель в кабинет физики) от 24.07.2023 № 1/м – 291 600,00 руб. (ИП Николаева Р.Ф.);

- контракт поставки товара (мебель в кабинет биологии) от 24.07.2023   
№ 2/м – 325 500,00 руб. (ИП Николаева Р.Ф.). **К 4.34**

3) В части исполнения порядка оплаты по договорам/контрактам, Учреждением были нарушены сроки оплаты, приведем примеры: договор на оказание услуг   
по изготовлению продукции от 10.02.2023 № 4 (ООО «Печатник») – 17 572,00 руб. Согласно пункту 2.4 договора, Заказчик производить оплату по факту оказания Исполнителем полностью всех Услуг по настоящему Договору в течение 7 рабочих дней с даты отгрузки продукции и подписания Заказчиком документов о приемке. Товарная накладная от 01.03.2023 № 53, заявка на выплату средств от 14.04.2023   
№ 433, просрочка составляет 35 календарных дней; договор на выполнение работ, оказание услуг от 28.02.2023 № 0002/Р (разработка сметной документации, составление дефектной ведомости, проведение экспертизы сметной документации) – 30 000,00 руб. (ООО «Региональный центр профессионального и корпоративного развития»). Согласно пункту 3.2. договора, оплата оказываемых «Исполнителем» услуг производиться «Заказчиком» по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетных счет «Исполнителя» или путем внесения наличных денежных средств в кассу «Исполнителя» в течение 7 (семи) рабочих дней со дня подписания сторонами акта оказанных услуг. Акт оказанных услуг от 01.03.2023 № 7, заявка на выплату средств от 17.03.2023 № 266, просрочка составляет 7 календарных дня. **К 4.44**

4) В нарушение статей 34, 93, 94 Федерального закона в некоторых договорах/ контрактах, заключенных Учреждением в проверяемом периоде, не указаны обязательные условия: цена договора/контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. При заключении и исполнении контракта изменение его существенных условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим договором/контрактом; ответственность сторон; экспертиза результатов при приемке товара/выполненных работ (оказанных услуг); источник финансирования; сроки поставки; о возможности одностороннего отказа от исполнения договора в соответствии с положениями частей 8-11, 13-19, 21-23 и 25 статьи 95 настоящего Федерального закона. Примеры: договор на оказание услуг по изготовлению продукции от 10.02.2023 № 4 (ООО «Печатник»), договор на выполнение работ, оказание услуг от 28.02.2023 № 0002/Р (ООО «Региональный центр профессионального и корпоративного развития»), контракты поставки товара (мебель) от 24.07.2023 № 1/м – 291 600,00 руб., № 2/м – 325 500,00 руб. (ИП Николева Р.Ф.), договор на монтаж пожарной сигнализации от 25.07.2023 № 82 (ИП Бжицких Ю.В.), договор поставки товара от 25.07.2023 № 43 (ИП Фаризов Д.И.). **К 4.28**

5) В нарушение пунктов 3.7.1, 3.12 Методических рекомендаций,   
по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, Учреждением не предоставлены официальные запросы о предоставлении ценовой информации, регистрация представленных коммерческих предложений в делопроизводстве не ведется. **К 4.22**

*В контракте на выполнение текущего ремонта кабинетов биологии   
и физики в здании МОУ Чердаклинская СШ № 2, расположенного по адресу: 433404, Ульяновская область, Чердаклинский район, р.п. Чердаклы, ул. 50 лет ВЛКСМ, д. 12, от 07.04.2023 № 6/2023 (далее – контракт), заключенный с ИП Ильиной К.С., в пункте 9.1. контракта, не указано какое предоставляется обеспечение исполнения гарантийных обязательств, а также не прописано в денежном эквиваленте. В пункте 13.1. контракта, прописана статья, утратившая силу 01.01.2022 (Федеральный закон   
от 02.07.2021 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные акты Российской Федерации).*

*Согласно пункту 4.1. контракта, срок выполнения Подрядчиком работ:   
с момента заключения контракта в течение 60 (шестидесяти) календарных дней,   
то есть работы должны быть выполнены 06.06.2023, по факту выполнены - 12.07.2023, просрочка составляет 36 календарных дня. По истечении срока выполнения работ Учреждение направляло претензии о незамедлительном завершении работ   
(исх. от 09.06.2023 № 387, от 27.06.2023 № 402). От Подрядчика в адрес Учреждения ответ не поступал.*

*В связи с этим, Учреждение в соответствии с пунктом 7.3. контракта,   
в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом,   
а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней), направило информационное письмо ИП Ильиной К.С. о уплате неустойки (пени) в сумме 6 837,58 руб. (копия письма от 17.07.2023 № 458 прилагается). Оплата пеней Подрядчиком подтверждается платежным поручением от 17.07.2023 № 2.*

*26.03.2024 инспектором контрольного органа осуществлен осмотр выполненных работ по текущему ремонту кабинетов биологии и физики, на предмет соответствия объемов работ и качества их выполнения. Работы выполнены в полном объеме, расхождений по объему работ не выявлено. Качество выполненных работ удовлетворительно, в некоторых местах на стенах имеются черные пятна. Учебная мебель поставлена в полном объеме, принята на бухгалтерский учет, инвентарные номера присвоены.*

*Согласно приказу МОУ Чердаклинская СОШ № 2, ответственным лицом (контрактным управляющим) за исполнение закупок товаров, работ, услуг, включая исполнение контрактов, назначена Хакимова Н.А., главный бухгалтер (приказ   
от 25.09.2015 № 138-о). В 2022 году прошла повышение квалификации в ООО «ИМПУЛЬС» по программе дополнительного профессионального образования (повышение квалификации) «Контрактная система в сфере закупок, товаров, работ, услуг» (удостоверение о повышении квалификации от 11.04.2022, регистрационный № 22Г00000862).*

**10. Предложения:**

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки.

2. Не допускать дробление договоров (заключение прямых договоров)   
на поставку товара, по возможности выходить на конкурсные процедуры.

3. Прописывать в договорах/контрактах обязательные условия в соответствии   
со статьями 34, 93, 94 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).

4. Не нарушать сроки оплаты по договорам/контрактам.

5.Не нарушать пункты 3.7.1, 3.12 Методических рекомендаций,   
по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567.

6. Ссылаться на дефектную ведомость и локальный сметный расчет при заключении муниципального контракта на выполнение работ по текущему ремонту помещений.

7. Создать отдельный приказ о функциональных обязанностях контрактного управляющего в соответствии со статей 38 Федерального закона.