**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств на проведение ремонтных работ МБОУ СОШ «Поселок Токи», МБОУ СОШ № 4 п. Ванино (выборочная)»**

30 ноября 2022 года п. Ванино

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

пункт 2.1.3. плана работы на 2022 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Ванинского муниципального района от 30.12.2021 № 22 «Об утверждении плана работы на 2022 год».

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

2.1. Бюджет Ванинского района, решения Собрания депутатов Ванинского муниципального района; нормативно-правовые акты администрации Ванинского муниципального района по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; муниципальные программы; документы, регламентирующие и подтверждающие осуществление закупок на проведение капитальных ремонтов конкурентными способами и у единственного поставщика, локально-сметные расчеты, акты выполненных работ, платежные документы, соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, бухгалтерская отчетность, планы финансово-хозяйственной деятельности и другие документы, относящиеся к вопросам проверки.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

3.1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 городского поселения «Рабочий поселок Ванино» Ванинского муниципального района (далее – МБОУ СОШ №4, учреждение);

3.2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа сельского поселения «Поселок Токи» Ванинского муниципального района (далее – МБОУ СОШ п. Токи, учреждение).

**4. Цель контрольного мероприятия:**

Осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств районного бюджета на проведение капитальных ремонтов бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации Ванинского муниципального района в 2021 году.

**5. Вопросы:**

5.1. Выборочная проверка использования субсидии на иные цели, предоставленной на неотложные аварийно-восстановительные работы на объекте социальной сферы, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации в МБОУ СОШ п. Токи:

- финансовое обеспечение деятельности Учреждения по проведению капитальных ремонтов в 2021 году.

- проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объекте социальной сферы, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации в МБОУ СОШ п.Токи.

5.2. Выборочная проверка использования субсидии на иные цели, предоставленной на проведение капитального ремонта в МБОУ СОШ №4:

- финансовое обеспечение деятельности Учреждения по проведению капитальных ремонтов в 2021 году;

- проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на проведение капитального ремонта здания МБОУ СОШ №4.

**6. Проверяемый период деятельности:** 01.01.2021 – 31.12.2021 года.

**7. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 24 октября по 30 ноября 2022 года.

**В ходе контрольного мероприятия установлено**

**Общая характеристика объектов контроля**

Учредителем и собственником МБОУ СОШ №4 и МБОУ СОШ п. Токи является Ванинский муниципальный район Хабаровского края. Функции и полномочия учредителя и собственника Учреждения выполняет администрация Ванинского муниципального района Хабаровского края. От имени администрации Ванинского муниципального района отдельные функции и полномочия учредителя выполняет Уполномоченный орган в лице отраслевого органа администрации Ванинского муниципального района – управления образования Ванинского муниципального района Хабаровского края (далее – Управление образования), функции и полномочия собственника выполняет отраслевой орган администрации Ванинского муниципального района – комитет по приватизации и управлению имуществом администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края.

Учреждения являются юридическими лицами, имеют самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства и финансовом управлении администрации Ванинского муниципального района, гербовую печать с полным наименованием и индивидуальным номером налогоплательщика, другие печати, штампы, бланки, обладает обособленным имуществом.

На основании пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» за Учреждениями закреплено имущество на праве оперативного управления балансовой стоимостью:

***МБОУ СОШ п. Токи***

по состоянию на 01.01.2021 – 43 049 461.99 рублей, в том числе недвижимого имущества – 36 433 012,00 рублей,

по состоянию на 01.01.2022 – 43 529 070.27 рублей, в том числе недвижимого имущества – 36 433 012,00 рублей.

***МБОУ СОШ №4***

по состоянию на 01.01.2021 – 222 672 739,50 рублей, в том числе недвижимого имущества – 190 081 978,00 рублей,

по состоянию на 31.12.2021 – 220 800 943,72 рублей, в том числе недвижимого имущества – 190 081 978,00 рублей.

На основании распоряжения администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края от 02.02.2009 №17 за МБОУ СОШ п. Токи закреплено право оперативного управления недвижимым имуществом, в том числе, общая площадь здания школы составляет 3 826,50 кв. м.

На основании распоряжения Главы Ванинского муниципального района Хабаровского края от 05.02.2009 №81р земельный участок общей площадью 23 551,50 кв. м. закреплены за МБОУ СОШ п. Токи на праве постоянного (бессрочного) пользования.

На основании распоряжения администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края от 02.02.2009 №17 за МБОУ СОШ №4 закреплено право оперативного управления недвижимым имуществом, в том числе, общая площадь здания школы составляет 11 084,00 кв. м.

На основании распоряжения Главы Ванинского муниципального района Хабаровского края от 27.03.2009 №189р земельный участок общей площадью 23 466,90 кв. м. закреплены за МБОУ СОШ №4 на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Источниками финансового обеспечения и формирования имущества Учреждений являются:

имущество, закрепленное за Учреждениями на праве оперативного управления или приобретенное Учреждениями на средства, выделенные ему администрацией Ванинского муниципального района на приобретение этого имущества;

субсидии из бюджета Ванинского муниципального района;

финансовые средства от приносящей доход деятельности;

добровольные (целевые) взносы и пожертвования юридических и физических лиц (в том числе иностранных);

иные источники, не противоречащие действующему законодательству.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждениий осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, составляемым и утверждаемым в порядке, определяемом Учредителем и в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством РФ, законодательством Хабаровского края и муниципальными правовыми актами администрации Ванинского муниципального района

Ведение бухгалтерского учета в учреждениях в соответствие с Соглашением осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее – МКУ «ЦБУО»)

директор Андрющенко М.В.

главный бухгалтер Безрукова А.Л.

***По вопросу 5.1. Выборочная проверка использования субсидии на иные цели, предоставленной на неотложные аварийно-восстановительные работы на объекте социальной сферы, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации в МБОУ СОШ п. Токи:***

***- Финансовое обеспечение деятельности Учреждения по проведению капитальных ремонтов в 2021 году.***

Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из районного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением администрации Ванинского муниципального района от 15.10.2020 г. №756 (далее – Порядок №756), установлены направления расходования средств, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели:

- реализация мероприятий национальных проектов, федеральных программ, государственных программ Хабаровского края, муниципальных программ, программ развития, не включаемых в нормативные затраты, связанные с выполнением муниципального задания;

- подготовку проектной документации при проведении капитального ремонта, капитального ремонта объектов недвижимого имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями или приобретенного за счет средств, выделенных муниципальным учреждениям учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного муниципальными учреждениями в аренду);

- приобретение особо ценного движимого имущества;

- проведение аварийно-спасательных и других неотложных аварийно-восстановительных работ;

- расходы, осуществляемые в рамках ликвидационных мероприятий муниципальных учреждений;

- иные расходы, не связанные с выполнением муниципального задания.

В соответствии с Порядком №756 приказом управления образования от 17.12.2020 г. №404 утверждены правила определения объема и условия предоставления субсидий из районного бюджета муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели (далее – Приказ управления образования №404).

Приказом управления образования №404 установлено, что с получателями субсидий на иные цели заключаются соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (далее – Соглашение), дополнительные соглашения к указанному соглашению, предусматривающие внесение в него изменений или его расторжение, в соответствии с типовой формой, установленной финансовым управлением администрации Ванинского муниципального района.

Приказами управления образования «О распределении субсидии на иные цели в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в Ванинском муниципальном районе Хабаровского края» для реализации мероприятия «Осуществление капитального ремонта зданий и помещений муниципальных общеобразовательных учреждений» на 2021 год определены следующие направления расходования средств:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ремонтных работ** | **сумма, рублей** |
| Осуществление капитального ремонта кабинета «Цифровая школа» | 350 000,00 |
| Неотложные аварийно-восстановительные работы на объекте социальной сферы, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации в учреждении (средства краевого бюджета) | 9 751 460,00 |
| Выполнение работ по капитальному ремонту освещения актового зала школы | 150 000,00 |
| Выполнение работ по капитальному ремонту окон | 202 000,00 |
| Неотложные аварийно-восстановительные работы на объекте социальной сферы, в части транспортировки материалов для восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации (в рамках капитального ремонта) (за счет резервного фонда) | 339 120,00 |
| Ремонт кабинетов (за счет резервного фонда) | 2 205 120,00 |
| Оплата транспортировки материалов и деталей для ремонтных работ кровли | 306 000,00 |
| **Всего:** | **13 303 700,00** |

*В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка использования субсидии на иные цели, предоставленной Учреждению на неотложные аварийно-восстановительные работы на объекте социальной сферы, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации в учреждении (далее – восстановление кровли здания).*

***- Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объекте социальной сферы, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации в МБОУ СОШ п. Токи.***

Субсидия на иные цели в 2021 году для восстановления кровли здания предоставлена Учреждению в общей сумме 9 751 460,00 рублей в соответствии с Соглашением №5 от 11 февраля 2021 года (с учетом дополнительных соглашений №5.1 от 15.03.2021, №5.2 от 24.06.2021 и №5.3 от 30.07.2021).

В течение 2021 года размер субсидии на иные цели, предоставленный Учреждению для восстановления кровли здания, изменялся следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование документа** | **сумма, рублей** |
| Дополнительное соглашение №5.1 от 15.03.2021 к Соглашению №5 от 11.02.2021 | 7 831 930,00 |
| Дополнительное соглашение №5.2 от 24.06.2021 к Соглашению №5 от 11.02.2021 | 6 611 250,00 |
| Дополнительное соглашение №5.3 от 30.07.2021 к Соглашению №5 от 11.02.2021 | 9 751 460,00 |

***Для проведения неотложных аварийно-восстановительных работ*** на объекте социальной сферы, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации, ***Учреждением заключены 2 контракта на общую сумму 9 751 452,61 рублей.***

1. Контракт №1 от 31 марта 2021 года на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объекте социальной сферы, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации в муниципальном бюджетном учреждении средняя общеобразовательная школа сельского поселения «Поселок Токи» Ванинского муниципального района (далее – Контракт №1), на сумму 6 611 250,00 рублей, заключен в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (единственный поставщик) с ООО «ДВ-реМстрой» (далее – Подрядчик).

Срок выполнения (завершения) работ: начало выполнения работ – с момента заключения контракта. Окончание работ – в течение 75 рабочих дней с момента заключения контракта (с 01 апреля 2021 года по 19 июля 2021 года).

В последний день выполнения работ 19 июля 2021 года между Учреждением и Подрядчиком заключено Дополнительное соглашение о внесении изменений в Контракт №1 на основании пункта 9 части 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ в части изменения сроков выполнения (завершения) работ: окончание работ – в течение 90 рабочих дней с момента заключения контракта (с 01 апреля 2021 года по 09 августа 2021 года).

***Условиями Контракта №1 предусмотрена оплата аванса в размере 30% по согласованию с Заказчиком (для закупки материалов).***

Оплата аванса в сумме 1 983 375,00 рублей (30% от цены контракта) произведена Заказчиком (Учреждением) 08 апреля 2021 года, платежное поручение от 08 апреля 2021 года №2626.

В соответствии с условиями Контракта №1 по окончанию выполнения работ Подрядчиком предоставлены следующие акты о приемке выполненных работ (форма №КС-2):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование документа** | **номер документа** | **дата составления** | **отчетный период** | **дата подписания** | **сумма** | **подписи в предоставленных документах** | | |
| **Подрядчик ("сдал")** | **Заказчик ("принял")** | **Проверка объемов выполненных работ** |
| Акт о приемке выполненных работ (форма №КС-2) | 1 | 15.07.2021 | 01.07.2021-31.07.2021 | отсутствует | 2 775 811,00 | генеральный директор ООО «ДВ-реМстрой» Малинин Д.В. | директор МБОУ СОШ п. Токи Башарова С.В. | исполняющая обязанности начальника управления архитектуры и градостроительства администрации района (Копарушкина О.М. |
| Корректировочный акт о приемке выполненных работ к акту о приемке выполненных работ №1 от 30.06.2021 года (форма №КС-2) | 2 | 28.07.2021 | 16.07.2021-28.07.2021 | отсутствует | 2 023 708,59 | генеральный директор ООО «ДВ-реМстрой» Малинин Д.В. | директор МБОУ СОШ п. Токи Башарова С.В. | - |

Акт о приемке выполненных работ (форма №КС-2) составлен 15 июля 2021 года за отчетный период с 01 июля 2021 года по 31 июля 2021 года сметной стоимостью 2 775 811,00 рублей и подписан Подрядчиком (генеральный директор ООО «ДВ-реМстрой» Малинин Д.В.), Заказчиком (директор МБОУ СОШ п. Токи Башарова С.В.) и исполняющей обязанности начальника управления архитектуры и градостроительства администрации района (Копарушкина О.М., проверка объемов выполненных работ).

В акте о приемке выполненных работ от 15 июля 2021 года не указана дата подписания документа сторонами. ***Следует отметить, что на акте о приемке выполненных работ№1 от 15 июля 2021 года подписанного сторонами, стоит отметка МКУ «ЦБУО» от 22 июля 2021 года о получении указанного документа с подписями сторон, что свидетельствует о проведении работ с 01 июля 2021 года до 22 июля 2021 года.***

После принятия выполненных работ и подписания акта о приемке выполненных работ №1 от 15 июля 2021 года Подрядчиком составляется и предоставляется Заказчику корректировочный акт о приемке выполненных работ №2 от 28 июля 2021 года к акту о приемке выполненных работ №1 от 30.06.2021 года (форма №КС-2) на сумму 2 023 708,59 рублей (далее – корректировочный акт №2). Согласно корректировочного акта №2 внесены изменения в стоимость выполненных работ, объем выполненных работ не изменены. ***Следует отметить, что в контрольно-счетную палату указанный документ не предоставлялся. За указанным номером учреждение предоставило акт о приемке выполненных работ №1 от 15 июля 2021 года.***

***Кроме того, следует отметить***, что пунктом 6.2 Контракта №1 предусмотрено ***предоставление Подрядчиком Заказчику по окончанию выполнения работ следующих документов:***

- копии сертификатов по материалам, изделиям и конструкциям, используемых при выполнении работ должны быть предоставлены Заказчику не позднее чем за 2 дня до дня начала производства работ;

- акты освидетельствования скрытых работ;

- журналы производства работ (при необходимости);

- исполнительные схемы (при необходимости).

Заказчику (учреждению) Подрядчиком предоставлены исполнительные схемы и акты освидетельствования скрытых работ.

***Акты*** освидетельствования скрытых работ ***составлены 31 августа 2021 года***. Дата подписания, или отметка о получении Учреждением актов освидетельствования скрытых работ отсутствует.

Заказчик и Подрядчик ***02 августа 2021 года заключили*** ***Соглашение о расторжении Контракта №1 от 31 марта 2021 года*** по причинам, не связанным с ненадлежащим выполнением Подрядчиком обязательств по контракту.

***Таким образом, в нарушение пункта 6.2 Контракта №1 Подрядчиком не предоставлены Заказчику своевременно акты освидетельствования скрытых работ.***

***По запросу контрольно-счетной палаты Учреждение предоставило пояснения, что*** журналы производства работ и исполнительные схемы не запрашивались в связи с отсутствием необходимости.

Оплата работ по Контракту №1 произведена в сумме 2 023 708,59 рублей (платежное поручение от 08 апреля №2629 1 983 375,00 рублей – аванс 30%, платежное поручение от 04 августа 2021 года 40 333,59 рублей).

Сумма неисполненных обязательств по Контракту №1 составила 4 587 541,41 рублей.

***Таким образом, на основании документов предоставленных Учреждением в ходе контрольного мероприятия следует:***

1. Согласно акта о приемке выполненных работ №1 от 15 июля 2021 года Подрядчик выполнил заявленные работы по Контракту №1 за период с 01 июля 2021 года до 22 июля 2021 года.

2. За период с 01 апреля 2021 года до 01 июля 2021 года работы не производились.

3. Заказчик 08 апреля 2021 года произвел ***выплату аванса*** ***для закупки материалов*** ***в сумме 1 983 375,00 рублей, что составило 98,0% от стоимости фактически выполненных работ Подрядчиком*** за период с 01 июля 2021 года до 22 июля 2021 года.

4. Подрядчик предоставил Заказчику акт о приемке выполненных работ №1 от 15 июля 2021 года с завышенной стоимостью выполненных работ на 752 102,41 рублей.

5. Корректировочный акт №2 составлен к акту о приемке выполненных работ №1 от 30.06.2021 года. В контрольно-счетную палату указанный документ не предоставлялся. За указанным номером учреждение предоставило акт о приемке выполненных работ №1 от 15 июля 2021 года.

6. Сумма неисполненных обязательств по Контракту №1 составила 4 587 541,41 рублей или на 69,4%.

7. Сумма исполненных обязательств по Контракту №1 составила 2 023 708,59 рублей, то есть фактически Контракт №1 исполнен на 30,6% за период с 01 апреля 2021 года по 02 августа 2021 года.

***После расторжения Контракта №1, с учетом его исполнения Подрядчиком на 30,6%, Учреждение (заказчик) заключает новый Контракт №3 с тем же Подрядчиком ООО «ДВ-реМстрой».***

2. Контракт №3 от 03 августа 2021 года на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объекте социальной сферы, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации в муниципальном бюджетном учреждении средняя общеобразовательная школа сельского поселения «Поселок Токи» Ванинского муниципального района (далее – Контракт №3), на сумму 7 727 744,02 рублей, заключен в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (единственный поставщик) с ООО «ДВ-реМстрой» (далее – Подрядчик).

Срок выполнения (завершения) работ: начало выполнения работ – с момента заключения контракта. ***Окончание работ – не позднее 31 августа 2021 года.***

После завершения (окончания) работ в сроки, установленные Контрактом №3 Учреждение и Подрядчик заключили Дополнительное соглашение от 15 сентября 2021 года о внесении изменений в Контракт №3 на основании пункта 11.3 Контракта и пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ, изложив приложение 6.1 «Локальный сметный расчет» и приложение 6.2 «Ведомость объемов работ» в новой редакции.

Условиями Контракта №3 предусмотрена оплата аванса в размере 752 102,41 рублей. Погашение суммы произведенного авансового платежа принимается к зачету в соответствии с фактическими выполненными работами.

Оплата аванса в сумме 752 102,41 рублей произведена Заказчиком (Учреждением) 04 августа 2021 года, платежное поручение от 04 августа 2021 года №7130.

В соответствии с условиями Контракта №3 по окончанию выполнения работ Подрядчиком предоставлялись следующие акты о приемке выполненных работ (форма №КС-2):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование документа** | **номер документа** | **дата составления** | **отчетный период** | **Срок выполнения (завершения) работ по Контракту №3** | **дата подписания** | **сумма** | **подписи в предоставленных документах** | | | |
| **Подрядчик ("сдал")** | **Заказчик ("принял")** | **Проверка объемов выполненных работ** | **Проверка расценок** |
| Акт о приемке выполненных работ за июль 2021 года (форма №КС-2) | 1 | 05.08.2021 | 03.08.2021-05.08.2021 | **не позднее 31 августа 2021 года** | отсутствует | 3 454 763,40 | генеральный директор ООО «ДВ-реМстрой» Малинин Д.В. | директор МБОУ СОШ п. Токи Башарова С.В. | заместитель начальника управления архитектуры и градостроительства администрации района (Копарушкина О.М. | отсутствует |
| Акт о приемке выполненных работ (форма №КС-2) | 2 | 02.09.2021 | 03.08.2021-02.09.2021 | отсутствует | 4 039 486,76 | генеральный директор ООО «ДВ-реМстрой» Малинин Д.В. | директор МБОУ СОШ п. Токи Башарова С.В. |  | отсутствует |
| Акт о приемке выполненных работ (форма №КС-2) | 3 | 15.09.2021 | 03.08.2021-**15.09.2021** | отсутствует | 233 493,86 | генеральный директор ООО «ДВ-реМстрой» Малинин Д.В. | директор МБОУ СОШ п. Токи Башарова С.В. | заместитель начальника управления архитектуры и градостроительства администрации района (Копарушкина О.М. | ведущий инспектор управления архитектуры и градостроительства администрации района Полякова И.М. |
| Итого: |  |  |  |  |  | 7 727 744,02 |  |  |  |  |

Согласно предоставленным документам, Подрядчиком нарушены сроки выполнения (завершения) работ, установленных Контрактом №3.

Кроме того, следует отметить, что ***в соответствии с актом*** о приемке выполненных работ №1 от 05 августа 2021 года ***работы на сметную стоимость 3 454 763,40 рублей выполнены за три рабочих дня.***

В ходе проверки соответствия актов о приемке выполненных работ и локально сметного расчета несоответствий не выявлено.

Оплата работ произведена в полном объеме в сумме 7 727 744,02 рублей: платежное поручение №7130 от 04 августа 2021 года 752 102,41 рублей (аванс), платежное поручение №7556 от 13 августа 2021 года 2 683 454,99 рублей, платежное поручение №7640 от 19 августа 2021 года 19 206,00 рублей, платежное поручение №8744 от 23 сентября 2021 года 4 039 486,76 рублей, платежное поручение №8927 от 05 октября 2021 года 233 493,86 рублей.

Условиями Контракта №3 предусмотрено предоставление Подрядчиком Заказчику следующих документов:

- копии сертификатов по материалам, изделиям и конструкциям, используемых при выполнении работ должны быть предоставлены Заказчику не позднее чем за 2 дня до дня начала производства работ;

- акты освидетельствования скрытых работ;

- журналы производства работ (при необходимости);

- исполнительные схемы (при необходимости).

***По запросу контрольно-счетной палаты указанные выше документы по Контракту №3 Учреждением не предоставлены, что свидетельствует об их отсутствии.***

***В ходе контрольного мероприятия, на основании предоставленных документов, установлено отсутствие контроля Учреждением (заказчиком) за ходом выполнения неотложных аварийно-восстановительных работ, в части восстановления кровли здания, что привело к длительному выполнению – 5,5 месяцев, неотложных аварийно-восстановительных работ, в части восстановления кровли здания.***

***По вопросу 5.2. Выборочная проверка использования субсидии на иные цели, предоставленной на проведение капитального ремонта в МБОУ СОШ №4:***

***- Финансовое обеспечение деятельности Учреждения по проведению капитальных ремонтов в 2021 году:***

Во исполнение постановления администрации Ванинского муниципального района от 15.10.2020 г. №756 «О порядке предоставления субсидий из районного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» управлением образования Приказом № 404 от 17.12.2020 г. утверждены Правила определения объема и условия предоставления субсидий из районного бюджета муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели». Пунктом 2.1.1. данных правил установлено, что финансовое обеспечение расходов на проведение работ по капитальному ремонту имущества производится за счет средств субсидии на иные цели.

Субсидия на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлена Учреждению в соответствии с соглашением №5 от 11.02.2021 года (с учетом дополнительных соглашений от 16.04.2021, 19.05.2021, 28.05.2021, 01.11.2021, 15.12.2021 года), в общей сумме 20 782 800,00 рублей в целях финансового обеспечения работ по капитальному ремонту в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Ванинского муниципального района», подпрограмма «Развитие системы общего образования», мероприятие «Осуществление капитального ремонта зданий и помещений муниципальных образовательных учреждений»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приказ (№, дата)** | **направление расходования средств субсидии** | **сумма** | **соглашение (дополнительное соглашение)** | **КБК** | **код субсидии** |
| № 57/1 от 11.02.2021 | осуществление капитального ремонта "Цифровая школа" | 350 000,00 | № 5 от 11.02.2021 | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  |  | **350 000,00** |  |  |  |
| № 154 от 16.04.2021 | осуществление капитального ремонта "Цифровая школа" | 350 000,00 | №5/1 от 16.04.2021 | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино | 12 912 000,00 | 803 0702 082080Д030 612 | 082 0080 5 |
|  |  | **13 262 000,00** |  |  |  |
| № 202 от 19.05.2021 | осуществление капитального ремонта "Цифровая школа" | 350 000,00 | №5/2 от 19.05.2021 | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино | 12 912 000,00 | 803 0702 082080Д030 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино (за счет резервного фонда) | 5 165 000,00 | 803 0702 0820800059 612 | 082 0080 5 |
|  |  | **18 427 000,00** |  |  |  |
| № 299 от 25.08.2021 | осуществление капитального ремонта "Цифровая школа" | 350 000,00 | №5/3 от 25.08.2021 | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино | 12 912 000,00 |  | 803 0702 082080Д030 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино | 3 000 000,00 |  | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино (за счет резервного фонда) | 2 165 000,00 |  | 803 0702 0820800059 612 | 082 0080 5 |
|  |  | **18 427 000,00** |  |  |  |
| № 393 от 01.11.2021 | осуществление капитального ремонта "Цифровая школа" | 350 000,00 | №5/4 от 01.11.2021 | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино | 4 807 700,00 |  | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино | 12 912 000,00 |  | 803 0702 082080Д030 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта по замене освещения в столовой | 254 000,00 |  | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино (за счет резервного фонда) | 2 165 000,00 |  | 803 0702 0820800059 612 | 082 0080 5 |
|  |  | **20 488 700,00** |  |  |  |
| № 449 от 15.12.2021 | осуществление капитального ремонта "Цифровая школа" | 350 000,00 | № 5/5 от 15.12.2021 | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино | 4 807 700,00 |  | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино | 12 912 000,00 |  | 803 0702 082080Д030 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта по замене освещения в столовой | 254 000,00 |  | 803 0702 0820800050 612 | 082 0080 5 |
|  | осуществление капитального ремонта здания МБОУ СОШ № 4 п. Ванино (за счет резервного фонда) | 2 165 000,00 |  | 803 0702 0820800059 612 | 082 0080 5 |
|  | выполнение работ по капитальному ремонту помещений для размещения оборудования в здании учебного гаража на 2 автомашины (за счет резервного фонда) | 294 100,00 |  | 803 0702 0820800059 612 | 082 0080 5 |
|  |  | **20 782 800,00** |  |  |  |

*Следует отметить, что неверно оформлено приложение №1 к приказу № 464 от 28.12.2021 управления образования, т.к. в приложении отсутствует сумма субсидии на иные цели в размере 294 100,00 рублей, выделяемая МБОУ СОШ № 4, однако оплата по контракту № 10/2021 от 14.12.2021 г. произведена 28.12.2021 г. платежным поручением № 12759.*

*Также при проверке документов выявлено, что контракт №10/2021 заключен* ***14.12.2021 г****., т.е. ранее даты подписания дополнительного соглашения № 5/1 от* ***15.12.2021 г****., по которому предоставляется субсидия на иные цели в сумме 294 100, 00 рублей.*

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов (уточнение от 06 декабря 2021 г., утвержден руководителем учреждения). Согласно плану ФХД и сведениям по формам бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01 января 2022 года плановый объем субсидий на иные цели, выделенные на капитальный ремонт в 2021 году составил 20 782 800,00 рублей.

*Также следует отметить, что в уточненном плане ФХД от* ***06.12.2021 г****. объем финансового обеспечения осуществления капитального ремонта зданий и помещений муниципальных общеобразовательных учреждений за счет средств субсидий на иные цели составляет 20 782 800,00 рублей, в том числе и 294 100,00 рублей, выделяемых из резервного фонда согласно постановлению администрации Ванинского муниципального района № 1192 от* ***08.12.2021 г****. Таким образом, в плане ФХД от 06.12.2021 г. указаны средства субсидии на иные цели еще невыделенные управлению образования.*

*Выявленные противоречия в датах составления документов указывают на некачественную подготовку документов и недостаточный контроль при их проверке.*

***- Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на проведение капитального ремонта здания МБОУ СОШ №4:***

Проведение капитального ремонта в МБОУ СОШ №4 в 2021 году проходило в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Ванинского муниципального района», подпрограмма «Развитие системы общего образования», мероприятие «Осуществление капитального ремонта зданий и помещений муниципальных общеобразовательных учреждений».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Контракта** | | **срок контракта (исполнение работ)** | **сумма контракта** | **Поставщик** | **предмет контракта** | **акт о приемке выполненных работ** | **неисполненные обязательства** | **пеня** | **сведения об оплате** | | | итого сумма по контракту |
| **номер** | **дата** | **№ п/п** | **дата** | **сумма** |
| 1 | 1/2021 | 15.11.2021 | 18.11.2021 | 254 000,00 | ИП Балезин Э.Н. | осуществление капитального ремонта по замене освещения в столовой | 18.11.2021 | 0,00 | 0,00 | 10806 | 24.11.2021 | 254 000,00 | 254 000,00 |
| 2 | 2/2021 | 08.06.2021 | 25.08.2021 | 350 000,00 | ИП Балезин Э.Н. | осуществление капитального ремонта кабинета "Цифровая школа" | 25.08.2021 | 0,00 | 0,00 | 8087 | 07.09.2021 | 350 000,00 | 350 000,00 |
| 3 | 10/2021 | 14.12.2021 | 17.12.2021 | 294 100,00 | ООО "ДВ-реМстрой" | выполнение работ по капитальному ремонту помещений для размещения оборудования в здании учебного гаража на 2 автомашины МБОУ СОШ № 4 | 17.12.2021 | 0,00 | 0,00 | 12759 | 28.12.2021 | 294 100,00 | 294 100,00 |
| 4 | 0822300013321000071 | 05.07.2021 | 50 рабочих дней | 18 077 000,00 | ООО "ДВ-Строй" | капитальный ремонт здания МБОУ СОШ №4 | 20.12.2021 | 125 233,20 | 279 925,78 | 12774 | 28.12.2021 | 12 912 000,00 | 19 479 541,02 |
| доп. соглашение | 13.10.2021 | 31.10.2021 | 18 077 000,00 | 12775 | 28.12.2021 | 2 165 000,00 |
| доп. соглашение | 10.11.2021 | 31.10.2021 | 19 884 700,00 | 12776 | 28.12.2021 | 4 402 541,02 |
|  | ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 20 377 641,02 |

Проведение закупочных процедур бюджетными учреждениями Ванинского района регламентировано нормами Федерального закона от 05 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный Закон № 44-ФЗ).

В 2021 году учреждением заключены 4 контракта на проведение работ по капитальному ремонту на общую сумму 20 782 800,00 рублей.

**В ходе контрольного мероприятия проведена проверка использования субсидии на иные цели, предоставленной МБОУ СОШ №4 на капитальный ремонт здания в сумме 18 077 000,00 рублей (с учетом дополнительных соглашений управления образования в конечной редакции составившей 19 884 700,00 рублей)**.

Закупка 213270900996027090100100190024120243 проведена конкурентным способом путем проведения электронного аукциона.

Наименование объекта закупки: *Капитальный ремонт здания МБОУ СОШ №4 городского поселения «Рабочий поселок Ванино».*

*Следует отметить, что в плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов, размещенном в ЕИС указано неверно наименование объекта «Ремонт крыльца МБОУ СОШ №4».*

Начальная максимальная цена контракта 18 077 000,00 рублей.

Размер обеспечения исполнения контракта: 903 850,00 рублей.

Извещение о проведении электронного аукциона № 0822300013321000071 опубликовано в ЕИС 09.06.2021 года.

Извещение составлено в соответствии с положениями ст. 63 Федерального закона 44-ФЗ.

Преимущества, предоставляемые заказчиком, установлены для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированным некоммерческим организациям в соответствии со статьей 30 Закона № 44-ФЗ.

Состав документации об электронном аукционе соответствует ст. 64 Федерального закона № 44-ФЗ и содержит, в том числе, общие положения, техническое задание, начальную (максимальную) цену контракта, проект контракта.

По окончании срока подачи заявок подана только одна заявка. Такая заявка признана соответствующей требованиям Федерального закона № 44-ФЗ и документации об аукционе. Электронный аукцион признан несостоявшимся по основанию, предусмотренному ч. 16 ст. 66 Федерального закона № 44-ФЗ. Протокол составлен 22.06.2021 г.

На основании ч. 1 ст. 71 Федерального закона № 44-ФЗ заключен контракт № 0822300013321000071 от 05 июля 2021 с ООО «ДВ-Строй».

Срок действия контракта контракта – 31 декабря 2021 года.

Срок выполнения работ – в течение 50 рабочих дней с момента заключения контракта, т.е. 13.09.2021 года.

Предмет контракта указан «капитальный ремонт здания МБОУ СОШ №4». По проектной документации капитальному ремонту подлежит центральный вход (крыльцо) МБОУ СОШ №4, а также помещения, расположенные в цокольном этаже под крыльцом и инженерные коммуникации. *Однако в п. 6 приложения 1 «Технической части» приложения 1 к контракту результат закупки указан не полностью «ремонт крыльца здания МБОУ СОШ № 4», что указывает на расхождение описания объекта ремонта.*

К проектной документации, расположенной в ЕИС, предоставлено положительное заключение КГБУ «Единой государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий Хабаровского края» № 27-1-1-3-036832-2020 от 06.08.2020 года.

*Следует отметить, что предусмотренное проектной документацией согласование раздела «Архитектурные решения» с Заказчиком и управлением архитектуры отсутствует.*

***Кроме того, в ходе проведения контрольного мероприятия выявлено отсутствие сметной документации (локальные сметные расчеты) с перерасчетом в цены текущего года в нарушение:***

***- статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ от 29.12.2004 № 190-ФЗ,***

***- пункта 1.4 Приказа № 521/пр Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 04.09.2019 "Об утверждении Методических рекомендаций по разработке единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные работы, монтаж оборудования и пусконаладочные работы",***

***- пункта 2.6 обоснования и расчета начальной (максимальной) цены контракта 0822300013321000071 от 05.07.2021 г.,***

***- пунктов 4.3.1 - 4.3.2 положительного заключения государственной экспертизы № 27-1-1-3-036832-2020 от 06.08.2020 г.***

*Размещенные в ЕИС локально-счетные расчеты также не соответствуют перечисленным требованиям.*

*Вышеуказанные документы по запросу контрольно-счетной палаты МБОУ СОШ №4 не предоставлены.*

При проведении работ по капитальному ремонту, во исполнение распоряжения администрации от 07 июня 2017 года №91р «Об оформлении документации для оплаты работ по договорам и муниципальным контрактам на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства Ванинского муниципального района», между МБОУ СОШ №4 и администрацией района, в лице управления архитектуры и градостроительства администрации района, заключено соглашение о выполнении функций технического контроля при выполнении работ по строительству (реконструкции, капитальному ремонту) объекта капитального строительства Ванинского муниципального района с экспертизой выполненной работы (в рамках статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») (далее – Соглашения по техническому контролю). *Но соглашение по техническому контролю заключено 22.06.2021 г., т.е. ранее даты подписания контракта № 0822300013321000071 от 05.07.2021 г. и в пункте 1 неверно указана строительная организация «ИП Переверзева М.О.», а не ООО «ДВ-Строй». Что указывает не некачественное составление документов.*

За период действия контракта было заключено два дополнительных соглашения:

1. Дополнительное соглашение от 13.10.2021 года на основании пункта 9 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменяет срок выполнения работ: с момента заключения контракта до 31.10.2021 года. *При этом не предоставлены документы, подтверждающие невозможность исполнения контракта по независящим от сторон обстоятельствам. В связи с этим невозможно определить необходимо ли было выдвигать требование об уплате неустойки (штрафа, пени) подрядчику, если бы неисполнение контракта в срок произошло по его вине.*

2. Дополнительное соглашение от 10.11.2021 года на основании пункта 11.3 контракта и пункта «в» части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменяет цену контракта на разрешенные 10% и сумму обеспечения контракта, внесенную подрядчиком. В конечной редакции цена контракта составила 19 884 700,00 рублей. *На сумму увеличения 1 807 700,00 рублей представлен локальный сметный расчет от 08.11.2021 года, согласованный с директором ООО «ДВ-Строй» и утвержденный директором МБОУ СОШ № 4. В данном расчете отсутствует подпись специалиста его составившего.*

Согласно пункту 6.2. контракта у Заказчика имеются:

- акты освидетельствования скрытых работ,

- исполнительные схемы,

- справка о стоимости работ,

- документы, подтверждающие объем и состав работ, выполненных в счет непредвиденных работ и затрат.

*Следует отметить, что по запросу контрольно-счетной палаты журналы производства работ не представлены (отсутствуют).*

Акты о приемке выполненных работ составлены сторонами 20 декабря 2021 года и подписаны подрядчиком (гендиректором ООО «ДВ-Строй»), заказчиком (директор МБОУ СОШ №4), начальником управления архитектуры и градостроительства администрации района (А.М. Разяповым, проверка объемов и выполненных работ), инженером МКУ «КСОМС» (И.М. Поляковой, проверка правильности применения расценок).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование работ, затрат | Локальный сметный расчет | Акт о приемке выполненных работ | Справка о стоимости выполненных работ | Справка о стоимости выполненных работ с НДС |
| 1 | Конструктивные и объемно-планировочные работы | 579 717,00 (в ценах 2001 г.) | 4 745 099,00 | 4 745 099,00 | 5 694 118,80 |
| 2 | Архитектурные решения | 1 029 923,00 (в ценах 2001 г.) | 8 325 756,00 | 8 325 756,00 | 9 990 907,20 |
| 3 | Система водоснабжения | 36 048,00 (в ценах 2000 г.) | 295 473,00 | 295 473,00 | 354 567,60 |
| 4 | Система водоотведения | 1 614,00 (в ценах 2000 г.) | 13 230,00 | 13 230,00 | 15 876,00 |
| 5 | Мероприятия по обеспечению доступа инвалидов | 16 750,00 (в ценах 2001 г.) | 128 982,00 | 128 982,00 | 154 778,40 |
| 6 | Система электроснабжения | 92 864,00 (в ценах 2000 г.) | 724 961,00 | 724 961,00 | 869 953,20 |
| 7 | Пожарная сигнализация и оповещение, телефонизация, радиофикация | 26 653,00 (в ценах 2000 г.) | 212 482,00 | 212 482,00 | 254 978,40 |
| 8 | Наружное освещение | 40 264,00 (в ценах 2000 г.) | 311 331,00 | 311 331,00 | 373 597,20 |
| 9 | Непредвиденные затраты | 202 491,66 | 202 491,66 | 202 491,66 | 242 989,99 |
| 10 | Капитальный ремонт здания | 1 807 700,00 | 1 506 416,67 | 1 506 416,67 | 1 807 700,00 |
| *11* | *Всего* | *3 834 024,66* | *16 466 222,33* | *16 466 222,33* | *19 759 466,80* |

*Так как сметная документация не соответствует требованиям, то сравнение локальных сметных расчетов и актов о приемке выполненных работ в части соответствия стоимости не представляется возможным.*

Соглашение на расторжение контракта составлено и подписано сторонами 20.12.2021 года, причем контракт расторгается в части *неисполненных обязательств* на сумму 125 233,20 рублей. *Всего работ произведено на сумму 19 759 466,80 рублей*.

Так как срок окончания работ - 20.12.2021 г., то в соответствии с пунктами 4.2.9 и 9.3.1 контракта подрядчику было направлено требование об уплате пени в сумме 279 925,78 рублей за 50 дней просрочки исполнения работ. Согласно письму № 27/12/2 от 21.12.2021 г. ООО «ДВ-Строй», просит произвести оплату по контракту за вычетом вышеуказанной пени.

*Оплата работ произведена в сумме 19 479 541,02 рубля* (цена контракта за минусом суммы неисполненных обязательств и суммы пени) в срок, установленный контрактом, платежные поручения от 28.12.2021 №12774 на сумму 12 912 000,00 рублей, №12775 – 2 165 000,00 рублей, № 12776 – 4 402 541,02 рубль.

Сумму признанной подрядчиком неустойки Учреждение самостоятельно, согласно платежному поручению №12833 от 30.12.2021 г., перечислило на счет приносящей доход деятельности, тем самым изменив КФО 5 - субсидии на иные цели на КФО 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

**8. Выводы**.

***МБОУ СОШ п. Токи:***

1. Объем средств субсидии на иные цели, направленный в 2021 году на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ, в части восстановления кровли здания составил 9 751 452,61 рублей (100 % от плановых назначений).

2. Закупки проведены без использования конкурентных способов (в соответствие с пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ).

3. Для проведения неотложных аварийно-восстановительных работ, в части восстановления кровли здания, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации, Учреждением заключены 2 контракта на общую сумму 9 751 452,61 рублей.

4. Контракт №1 исполнен на 30,6% за период с 01 апреля 2021 года по 02 августа 2021 года.

5. Подрядчиком нарушены сроки выполнения (завершения) работ, установленных Контрактом №3.

6. ***Неотложные*** аварийно-восстановительные работы, в части восстановления кровли здания производились с 01 апреля 2021 года до 15 сентября 2021 года (5,5 месяцев).

7. Отсутствие контроля Учреждением (заказчиком) за ходом выполнения неотложных аварийно-восстановительных работ, в части восстановления кровли здания, что привело к длительному выполнению ***неотложных*** аварийно-восстановительных работ, в части восстановления кровли здания.

***МБОУ СОШ №4:***

1. Объем средств направленных в 2021 году на проведение работ по капитальному ремонту за счет средств субсидии на иные цели составил 20 782 800,00 рублей.

2. В 2021 году учреждением заключены 4 контракта на проведение работ по капитальному ремонту за счет средств данных субсидий.

3. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка использования субсидии на иные цели, предоставленной МБОУ СОШ №4 на капитальный ремонт здания в сумме 18 077 000,00 рублей (с учетом дополнительных соглашений управления образования в конечной редакции составившей 19 884 700,00 рублей).

4. Остаток субсидии на 31.12.2021 г. составил 125 233,20 рублей.

5. Неверно оформлены:

- приложение №1 к приказу № 464 от 28.12.2021 управления образования,

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов, размещенный в ЕИС,

- п. 6 приложения 1 «Технической части» приложения 1 к контракту № 0822300013321000071 от 05 июля 2021.,

- соглашение по техническому контролю заключено 22.06.2021 г.

6. Нарушен хронологический порядок при составлении следующих документов: контракт №10/2021 от 14.12.2021 г., дополнительного соглашения управления образования № 5/1 от 15.12.2021 г., уточненный план ФХД от 06.12.2021 г.

7. Отсутствуют документы:

- согласование раздела «Архитектурные решения» с Заказчиком и управлением архитектуры,

- сметная документация (локальные сметные расчеты) с перерасчетом в цены текущего года, в том числе и в Единой информационной сети,

- документы, подтверждающие невозможность исполнения контракта по независящим от сторон обстоятельствам,

- журналы производства работ.

**Предложения**:

*- Муниципальным бюджетным образовательным учреждениям:*

1. Осуществлять контроль за утверждаемой сметной документацией:

- наличие подписи составителя локальных сметных расчетов;

- соответствие цен, указанных в локально-сметных расчетах действующему законодательству (перерасчет в цены текущего года).

2. Соблюдать согласованность наименований предмета контракта и результата закупки, указываемой во всех приложениях к контракту, а также наименование объектов в плане графике закупок.

3. Осуществлять контроль при подписании Соглашений по техническому контролю с Управлением архитектуры и градостроительства администрации Ванинского муниципального района за указанными сведениями (номер и дата контракта, наименование подрядчика).

4. Для усиления контроля за ходом выполнения, а также по окончанию выполнения ремонтных работ запрашивать у подрядчика все необходимые документы, в соответствии с условиями, установленными в контрактах и проектной документацией.

5. При подписании акта о приемке выполненных работ указывать дату принятия и сдачи работ.

6. Осуществлять контроль за ходом выполнения ремонтных работ в соответствии с условиями, установленными в контрактах, включая своевременность расторжения контрактов по соглашению сторон, подписанию дополнительных соглашений, а также мер ответственности подрядчика по контракту.

7. Поэтапно осуществлять контроль выполнения объемов работ, заявленных сметной документацией, в целях недопущения необоснованного продления и срывов сроков выполнения работ, а также не допускать повторного заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком) необоснованно затянувшим сроки выполнения ремонтных работ.

*- Управлению образования – главному распорядителю бюджетных средств:*

1. Усилить контроль при оформлении документов (дополнительных соглашений о предоставлении субсидий, приложений к приказам о распределении субсидии на иные цели).

Аудитор контрольно-счетной палаты Е.А. Кучер

Инспектор контрольно-счетной палаты И. Г. Новоселова