**Информация**

**по результатам проверки целевого использования субсидий, выделенных**

**МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального района, в 2023 году на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках муниципальной программы «Развитие образования Пожарского муниципального округа на 2023-2025 годы»**

**Основание для проверки:**

Бюджетный Кодекс РФ, Устав Пожарского муниципального округа, нормативный правовой акт Думы Пожарского муниципального округа от 30.09.2022г. № 05-НПА «О Контрольно-счетной палате Пожарского муниципального округа», распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Пожарского муниципального округа от 21.05.2024г. № 7(КМ) «О проведении контрольного мероприятия», п.п. 4 ч. 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Пожарского муниципального округа на 2024 год.

**Цель проверки:** оценка соответствия запланированных мероприятий по модернизации школьных систем образования фактически произведенным расходам; установление на документальной основе объемов поступлений и произведенных расходов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования; установление законности целевого назначения и эффективности использования бюджетных средств; оценка результативности проведенных мероприятий по модернизации школьных систем образования.

**Предмет проверки:** средства бюджета Пожарского муниципального округа, выделенные в виде субсидии на иные цели на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования.

**Объекты проверки:** Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 13» Пожарского муниципального округа

**Проверяемый период:** 2023 год

**Срок проведения проверки:** с 11.06.2024 г. по 05.07.2024 г.

**Ответственный исполнитель:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Пожарского муниципального округа Фомина С.С.

***Результаты контрольного мероприятия.***

Объем проверенных средств, в части субсидии на иные цели, выделенной МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального района в 2023 году на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках муниципальной программы «Развитие образования Пожарского муниципального округа на 2023-2025 годы»,составил 13 703,87 тыс. руб.

Сумма финансовых нарушений возможных к оценке по результатам проверки составляет 6 654,49 тыс. руб., из них:

- расхождения между объемами финансирования утвержденными паспортом программы (пост. АПМО от 29.11.2023г. № 1395-па) и бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением о бюджете (в ред. от 28.12.2023г. № 192-НПА) – 151,97 тыс. руб.;

- при отсутствии заключенного Соглашения о предоставлении субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования, из бюджета Пожарского муниципального округа главным распорядителем (управлением образования администрации Пожарского муниципального округа) на лицевой счет МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального района перечислена субсидия – 137,04 тыс. руб.;

- превышение объема финансового обеспечения закупок утвержденного планом – графиком на 2023 год по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» над утвержденными показателями плана ФХД – 517,2 тыс. руб.,

- оплачены фактически невыполненные работы – 41,68 тыс. руб.;

- превышение предельного объема закупок, установленного п.5 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 5 734,6 тыс. руб.;

- неэффективные расходы – 72,00 тыс. руб.

***Выводы:***

1. В целях удовлетворения потребностей населения Пожарского муниципального округа в получении доступного и качественного образования всех ступеней соответствующего требованиям социально-ориентированного развития Пожарского муниципального округа и обеспечение в системе общего образования равных возможностей для получения доступного и качественного образования и позитивной социализации детей администрацией Пожарского муниципального округа разработана и утверждена постановлением администрации Пожарского муниципального района от 09.11.2022 г. № 855-па муниципальная программа «Развитие образования Пожарского муниципального округа на 2023-2025 годы».
2. Анализ Порядка определения объема субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации Пожарского муниципального района от 15.07.2021 № 378-па, выявил наличие отступлений от общих требований к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 № 203:

- в нарушение подпункта «а» пункта 4 постановления Правительства РФ № 203, перечень документов, представляемых учреждением в орган-учредитель для получения субсидии, в Порядке определения объема субсидий на иные цели не указан;

- в нарушение подпункта «б» пункта 4 постановления Правительства РФ № 203, порядок и сроки рассмотрения органом-учредителем документов в Порядке определения объема субсидий на иные цели не указаны;

- в нарушение подпункта «д» пункта 4 постановления Правительства РФ № 203, утвержденная Порядком определения объема субсидий на иные цели, форма Соглашения о предоставлении из бюджета Пожарского муниципального района субсидий на иные цели, не содержит: план мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии; порядок и сроки возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидий, определенных соглашением; запрет на расторжение соглашения учреждением в одностороннем порядке;

- в нарушение подпункта «е» пункта 4 постановления Правительства РФ № 203, требования, которым должно соответствовать учреждение на дату, определенную правовым актом, или на 1-е число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения либо принятие решения о предоставлении субсидии, в Порядке определения объема субсидий на иные цели не указаны;

- в нарушение подпункта «ж» пункта 4 постановления Правительства РФ № 203, результаты предоставления субсидии и показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, в Порядке определения объема субсидий на иные цели не указан.

1. Проведенным анализом паспорта муниципальной программы «Развитие образования Пожарского муниципального округа на 2023-2025 годы» установлено, что в целом программа разработана в соответствии с требованиями федерального и регионального законодательства, на основании действующих муниципальных нормативных правовых актов.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлены отдельные отступления от установленного Порядка № 177-па:

- целевые показатели, отраженные в разделе «Ожидаемые конечные результаты реализации Программы, целевые индикаторы и показатели Программы» табличной части паспорта программы, не соответствуют аналогичным показателям, отраженным в текстовой части паспорта, раздел III. «Ожидаемые результаты реализации программы, целевые индикаторы и показатели эффективности»;

- в нарушение требований п. 8.3 Порядка № 177-па, оценка достижения целевых индикаторов подпрограммы № 2 муниципальной программы за 2023 год проведена ответственным исполнителем по индикаторам отличным от индикаторов, установленных паспортом подпрограммы № 2 муниципальной программы (в ред. постановления АПМО от 29.11.2023 № 1395-па);

- проверкой установлено расхождение между объемами финансирования, в части субсидии на мероприятия по модернизации школьных систем образования, утвержденными паспортом программы на 2023 год (в ред. пост. Администрации Пожарского МО от 29.11.2023г. № 1395-па) и бюджетными ассигнованиями на 2023 год, утвержденными решением о бюджете (в ред. 28.12.2023г. № 192-НПА) по состоянию на 01.01.2024 года – 151,97 тыс. руб. (за с чет средств местного бюджета).

Данное расхождение свидетельствует о нарушении администрацией Пожарского муниципального округа требований ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п.6.4 постановления администрации Пожарского муниципального округа от 22.02.2023 г. № 177-па.

Кассовое исполнение реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования муниципальной программы за 2023 год составило 28 069,44 тыс. руб., или 99,6% годовых назначений, из них за счет средств местного бюджета 280,69 тыс. руб., за счет средств бюджета Приморского края – 27 788,75 тыс. руб.

1. Проверкой соблюдения Порядка определения объема субсидий на иные цели, установленного постановлением администрации Пожарского муниципального района от 15.07.2021г. № 378-па, выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 5 Порядка определения объема субсидий на иные цели, управлением образования администрации Пожарского муниципального округа, являющимся органом-учредителем в отношении подведомственных учреждения, срок предоставления документов для получения субсидий, форма заявки на получение субсидий, сроки рассмотрения предоставленных учреждением документов и принятия решения о предоставлении или об отказе в предоставлении субсидии до настоящего времени не установлены;

- в нарушение п.5 Порядка определения объема субсидий на иные цели заявка на получение субсидии с приложением документов Управлением образования администрации Пожарского муниципального округа, являющимся главным распорядителем средств в отношении подведомственных учреждений, в финансовое управление не представлялась;

- в нарушение п. 9, п. 12 Порядка определения объема субсидий на иные цели Управлением образования администрации Пожарского муниципального округа осуществлялось предоставление субсидии МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального при отсутствии заключенного соглашения о предоставлении субсидии на общую сумму 137,0 тыс. руб.

Таким образом, в проверяемом периоде предоставление субсидий на иные цели осуществлялось управлением образования администрации Пожарского муниципального округа, как главным распорядителем средств бюджета Пожарского муниципального округа, с нарушением установленных постановлением администрации Пожарского муниципального района от 15.07.2021г. № 378-па, условий,что может указывать на наличие признаков административного правонарушения, определенных ст. 15.15.5 Кодекса об административных правонарушениях РФ

1. Проверкой выявлено нарушение руководителем финансового органа, установленного приказом финансового управления администрации Пожарского муниципального района от 06.12.2021г. № 12-од, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, выразившееся в нарушении порядка внесения изменений в сводную бюджетную роспись.
2. Проверкой законности использования средств, выделенных из бюджета Пожарского муниципального округа на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования, соблюдения условий заключенных договоров, правомерности их оплаты установлено следующее:

6.1. В целях осуществления закупок товаров, работ услуг в целях обеспечения нужд МОБУ СОШ №13 Пожарского муниципального района, приказом директора МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального района от 28.08.2023 года № 56 контрактным управляющим назначена директор Ф.И.О.

6.2. В рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования заключен 21 (двадцать один) муниципальный контракт (договор) на общую сумму 13 703, 86 тыс. руб., из них:

- 1 контракт по результатам аукциона в электронной форме на сумму 2 969, 2 тыс. руб.;

- 20 муниципальных контрактов заключены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (до 600,00 тыс. руб.) на общую сумму 10 734, 65 тыс. руб.

6.3. В рамках контрольного мероприятия Контрольно–счетной палатой проведена проверка закупки, по результатам которой заключен муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту кровли МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального района.

В результате проверки установлены следующие нарушения условий заключенного контракта:

* + 1. В нарушение пунктов 4.3.2, 4.3.10, 4.3.11 контракта, приказ о назначении ответственного лица за производство работ; список работников подрядчика и соисполнителя/субподрядной организации, задействованных при выполнении работ; Общий журнал работ; исполнительская документация на выполненные работы отсутствуют.
    2. В ходе проверки установлены случаи нарушения, установленных п. 3.1. контракта и Приложением № 4 «График выполнения работ» к контракту, сроков выполнения первого и второго этапов работ.
    3. В нарушение п.6. ст.34 Закона № 44-ФЗ, п. 7.6. контракта Заказчиком требования об уплате пени за нарушение условий контракта, в части срока выполнения работ первого и второго этапов в адрес подрядчика не направлялось.
    4. В нарушение п. 5.1. контракта уведомление о готовности к сдаче выполненных работ с прилагаемыми документами (исполнительная документация, фото- и видеоматериалы фиксации хода работ) подрядчиком в адрес заказчика не направлялись.
    5. При исполнении муниципального контракта установлено четыре случая нарушения срока оплаты по контракту.

Нарушение срока оплаты по контрактам может указывать на наличие признаков административного правонарушения, установленного ст. 7.32.5 Кодекса об административных правонарушениях РФ.

* + 1. Произведена оплата 3-го этапа работ, за счет средств местного бюджета, до даты подписания документа о приемке 3-го этапа выполненных работ, т.е. оплачены фактически не выполненные работы на сумму 7,2 тыс. руб.
    2. В целях осуществления строительного контроля за ходом выполнения работ по капитальному ремонту кровли в МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального района, между МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального района и Ф.И.О. заключен договор ГПХ от 18.03.2023г.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что выполнение Ф.И.О. мероприятий по строительному контролю документально не подтверждено, в связи с чем Контрольно-счетной палатой сделан вывод о том, что МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального района произведена оплата за фактически невыполненные работы на сумму 34, 5 тыс. руб. (с учетом НДФЛ и страховых взносов).

* 1. В рамках контрольного мероприятия проведена проверка законности и обоснованности заключения учреждением контрактов по основаниям п.5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в ходе которой установлены отдельные нарушения:

6.4.1. Заказчиком допущено превышение предельного объема закупок, установленного п.5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в общем объеме 5 734, 65 тыс. руб. руб.

Превышение предельного объема закупок, установленного п.5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ указывает на наличие признаков административного правонарушения. установленных частью 1 статьи 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6.4.3. В нарушение ч.1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ учреждением заключено контрактов у единственного поставщика при отсутствии в плане-графике (на дату заключения контрактов) объема финансового обеспечения закупок на общую сумму 7 655,54 тыс. руб.

6.4.3. В нарушение ч.4 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), Заказчиком не проводилось определение цены по 20 охваченным проверкой муниципальным контрактам на общую сумму 10 734,65 тыс. рублей.

6.4.4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что отдельные договоры предусматривают поставку однородных товаров, заключены одновременно или в течение короткого периода времени с одним и тем же поставщиком; цена каждого из таких контрактов максимально приближена к предельно допустимой в соответствии с требованиями п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а в совокупности значительно превышает данный предел, что указывает на признаки дробления закупок, с целью уйти от соблюдения процедур, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ.

1. В рамках контрольного мероприятия Контрольно–счетной палатой проведена проверка организации и ведения бухгалтерского учета учреждения (в части отражения операций по предмету проверки), в ходе которой выявлены следующие нарушения:

- в нарушение требований п. 9 приказа Минфина № 274н, Учетной политикой для целей бухгалтерского учета в бюджетных образовательных учреждениях Пожарского муниципального района, утвержденной приказом начальника управления образования администрации Пожарского муниципального района от 27 декабря 2019 года № 166, не установлены: порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета; порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

- в нарушение требований п. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, приказа Минфина № 52н, в проверяемом периоде централизованной бухгалтерией управления образования применялись регистры бухгалтерского учета не установленного образца (Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Главная книга);

- в нарушение требований п. 308 Инструкции № 157н, п. 161 Инструкции № 174н централизованной бухгалтерией управления образования администрации Пожарского муниципального округа не осуществлялся учет операций по санкционированию расходов МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального района на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования. Указанные операции в Главной книге не отражены, Журнал по прочим операциям отсутствует.

1. Проверкой соблюдения принципа открытости и прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок выявлено 4 случая нарушения сроков (от 17 до 35 календарных дней), размещения информации и документов в реестр контрактов, установленных ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ. Указанные нарушения могут указывать на наличие признаков административного правонарушения, установленные п. 2 ст. 7.31 Кодекса об административных правонарушениях РФ.
2. В ходе выездной проверки Контрольно-счетной палатой Пожарского муниципального округа в составе председателя и главного инспектора, а также в присутствии: председателя Думы Пожарского муниципального района В.А. Бороденко; депутата Думы от 5 избирательного округа В.Л. Цыганова, директора МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального округа Ф.И.О., проведена проверка выполненных мероприятий по модернизации школьных систем образования.

В ходе выборочной проверки установлено, что приобретенное в рамках реализации мероприятий в 2023 году оборудование, а именно два кондиционера настенных TCL TAC-07CHSA/TPG-W (акт приема-передачи от 25.08.2023) на сумму 72 000 руб., на дату проверки учреждением не используются (не установлены), что может указывать на неэффективное использование бюджетных средств.

По итогам контрольного мероприятия в адрес МОБУ СОШ № 13 Пожарского муниципального округа, управления образования администрации Пожарского муниципального округа и финансового управления администрации Пожарского муниципального округа направлены представления об устранении выявленных нарушений действующего законодательства.

Установленный срок представления информации о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах - не позднее 30 календарных дней со дня получения представления.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес главы Пожарского муниципального округа и председателя Думы Пожарского муниципального округа.

Материалы контрольного мероприятия направлены Прокурору Пожарского района.