**Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка исполнения муниципального контракта по осуществлению капитального ремонта системы вентиляции в здании**

**МКДОУ д/с № 13 «Березка»**

Контрольное мероприятие проводилось на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района (утвержденного решением Думы г. Бодайбо и района от 19.12.2012 № 30-па с изменениями и дополнениями), на основании обращения мэра г. Бодайбо и района от 09.09.2020 №3576, распоряжений Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района на проведение контрольного мероприятия от 03.02.2021 № 2-п, 16.03.2021 №10-п.

Предмет контрольного мероприятия: объем бюджетных средств, направленных в 2019 году на выполнение муниципального контракта по осуществлению капитального ремонта системы вентиляции в здании МКДОУ д/с № 13 «Березка».

Объект контрольного мероприятия:

- **Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад №13 "Берёзка";**

- Управление образования администрации муниципального образования г. Бодайбо и района.

Целью контрольного мероприятия являлся контроль над законностью, результативностью (эффективностью и экономностью), целевым расходованием средств, выделенных на выполнение муниципального контракта по осуществлению капитального ремонта системы вентиляции в здании МКДОУ д/с № 13 «Березка».

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

По итогам контрольного мероприятия в адрес Ревизионной комиссии Управлением образования администрации муниципального образования г. Бодайбо и района ( далее – Управление образования) направлены пояснения и замечания от 17.05.2021 № 369 и Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад №13 «Березка» от 14.05.2021 №18.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1.Уведомление к решению Думы г. Бодайбо и района от 14.12.2018г. «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на очередной финансовый год 2019 и плановый период 2020 и 2021 годы» **не содержат** конкретной даты составления, что классифицируется как **нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ** **"О бухгалтерском учете".**

Форма уведомления **не содержит** дату составления (утверждения) документа, что **не соответствует** обязательным реквизитам первичного учетного документа, установленным пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2. Документация об электронном аукционе на выполнение капитального ремонта системы вентиляции **не содержит** информацию о наличии проектной документации (рабочей документации (основной комплект рабочих чертежей) (**нарушение** п.8 ч.1 ст.33 Закона 44-ФЗ).

3. При осмотре объемов выполненных работ по капитальному ремонту системы вентиляции в здании МКДОУ д/с №13 установлено, что ремонтные работы выполнены **не в соответствии с проектной документацией** (рабочей документацией (основным комплектом рабочих чертежей) и сметной документацией (Приложение №1 к Контракту).

4. В здании МКДОУ д/с№13 выявлены работы, не предусмотренные условиям контракта от 24.05.2019 № 1500001:

- по периметру здания д/с установлено 20 штук (двадцать) приточных клапан марки КИВ -125 с ограждением решётками с наружной стороны. Установка данных клапанов **не предусмотрена** рабочей документацией (основным комплектом рабочих чертежей) и сметной документацией (Приложение №1 к Контракту).

- (поз.18 (Приложение №1 к Контракту) Воздуховоды выполнены **только** на третьем этаже здания в помещении вентиляторной. Воздуховоды выполнены, в других помещениях, не в соответствии с проектом. Общая площадь смонтированных воздуховодов составляет 23,4125 кв.м. Определить материал, из которого выполнены воздуховоды не представляется возможным. Смонтированные воздуховоды обтянуты теплоизоляцией.

В соответствии с проектной документацией на первом и втором этажах здания **должны быть** установлены воздуховоды и оборудование. На момент проверки воздуховоды и оборудование по проекту **не установлены**.

- (поз. 15 (Приложение №1 к Контракту) На крыше здания установлены 3 вентилятора крышных. Марка вентилятора ВКР № 3.15 ТУ 4861-011-32509656-2006, эл.двигатель 0,25кВТ х 1000 об/мин. К проверке не представлены технические паспорта на установленное оборудование.

Ревизионная комиссия направила исполнителю проектно-сметной документации по Договору 3/01/2018 ООО «Проектэнергогрупп» запрос от 13.04.2021 №22 о подтверждении является ли модель установленных крышных вентиляторов аналогичной модели вентиляторов предусмотренных проектом (вентилятор крышный DVC 225; вентилятор крышный DVC 315).

Письмом от 21.04.2021 №б/н Исполнителем проекта направлен ответ, в котором говорится, что модель крышного вентилятора ВКР № 3.15 ТУ 4861-011-32509656-2006 **частично является аналогом** вентиляторов DVC DVC 315 фирмы Systemair, заложенных в проектной документации, отличаются большим потреблением эл.энергии и большим уровнем шума.

**Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ требованиям, установленным в контракте классифицируется, как нарушение статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ.**

5. В соответствии с п.3.1 «срок выполнения работ Подрядчиком по Контракту в полном объеме: 04.08.2019г.».

Проверка показала, что исполнение обязательств по выполнению капитального ремонта системы вентиляции в МКДОУ д/с № 13 со стороны Подрядчика подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 № 1 , справкой о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 № 1, актом сдачи – приемки работ б/н. Данные акты подписаны обеими сторонами от 07.10.2019. В данном случае нарушены условия реализации контракта.

Нарушение условий реализации контракта, в том числе в части сроков исполнения контракта классифицируется, как **нарушение** статьи 34 Закона 44-ФЗ.

6. Приемка выполненных работ проведена Заказчиком без претензий к объему и качеству выполненных работ, что подтверждается актом о приемке выполненных работ форма КС-2 № 1 от 07.10.2019, справкой о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 № 1 от 07.10.2019, актом сдачи – приемки работ № б/н от 07.10.2019. Данный фактсвидетельствует о том, что экспертиза выполненных работ проведена **недостоверно**.

7. Ревизионная комиссия отмечает, что к проверке **не представлены (отсутствуют)** подтверждающие документы (сметы, акты выполненных работ) на дополнительные работы и оборудование, которые были выполнены Подрядчиком, но не были предусмотрены локальным ресурсным сметным расчетом к Контракту.

8. Проверкой установлено допущение МКДОУ д/с «Берёзка» бюджетного нарушения (ст.306.1 БК РФ), предусмотренного ст.306.4 БК РФ, выразившегося в использовании бюджетных средств не по целевому назначению, предусмотренному Контрактом №1500001 от 24.05.2019, на оплату невыполненных работ, не предусмотренных сметной документацией. Общая сумма **невыполненных работ** по Контракту №1500001 от 24.05.2019 **составила 1263015,00 рублей**. Данный расчет предоставлен к проверке УКС администрации г. Бодайбо и района ( далее- УКС).(Расчет прилагается).

Нецелевое использование выразилось в принятии и оплате невыполненных и не предусмотренных МК № 1500001 от 24.05.2019 объёмов работ классифицируется, как **нецелевое использование бюджетных средств** имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде административного штрафа.

Средства местного бюджета в сумме 1445806,39 рублей перечислены Подрядчику ***с учетом стоимости невыполненных работ*** 15.10.2019 платежным поручением № 21634.

9. Ревизионная комиссия отмечает, так как работы по капитальному ремонту системы вентиляции выполнялись с отступлением от проектной документации (договор № 3/01/2018 от 31.01.2018), в данном случаи, средства бюджета по разработке проектной документации в размере 180710,00 рублей могут считаться **неэффективно использованными бюджетными средствами (ст. 34 БК РФ)**.

10. На момент проверки приняты к бухгалтерскому учету документы, а именно счет № 286 от 07.10.2019 в сумме 1 445 806,39 рублей, акт № 286 от 07.10.2019 в сумме 1 445 806,39 рублей, в которых **зафиксированы, не имевшие места, факты хозяйственной жизни**, выразившиеся в невыполнении в полном объеме капитального ремонта системы вентиляции в сумме 1263014,71 рублей. Это классифицируется, как **нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402.**

Также установлено, что в регистре бухгалтерского учета, а именно в журнале операций № 4 за 2019 года (код формы 0504071) на основании акта сдачи-приёмки работ б/н от 07.10.2019 произведена регистрация объекта бухгалтерского учета на сумму 1445806,39 рублей, в котором установлены случаи **не имевшего места факта хозяйственной жизни**, выразившегося в невыполнении в полном объеме капитального ремонта системы вентиляции в сумме 1263015,00 рублей, что **классифицируется как нарушение части 2 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402.**

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 ст.15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде административного штрафа.

По результатам контрольного мероприятия Ревизионная комиссия направит главному распорядителю бюджетных средств - Управлению образования муниципального образования г. Бодайбо и района, получателю бюджетных средств- МКДОУ д/с № 13 представления для рассмотрения и принятие мер по устранению выявленных недостатков, нарушений.

В части принятия и оплате невыполненных Подрядчиком по МК № 1500001 от 24.05.2019 объёмов работ на должностное лицо, допустившее правонарушение, которое классифицируется, как **нецелевое использование бюджетных средств** будет составлен протокол о совершении административного правонарушения.

В части выявленных действий по регистрации в регистрах бухгалтерского учета объекта, в котором установлены случаи не имевшего места факта хозяйственной жизни, выразившегося в невыполнении в полном объеме ремонтных работ, на должностное лицо, допустившее правонарушение будут составлен протокол  о совершении административного правонарушения.

Для дачи правовой оценки материалы контрольного мероприятия будут направлены в надзорные и правоохранительные органы.