|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮИ.о. председателя Контрольно-счетной палаты Томской области Е.Д. Василевская |
|  | « 10 » февраля 2023 г.  |

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования межбюджетных трансфертов, направленных на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Развитие образования в Томской области» в 2020 - 2021 годах (выборочно)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 25 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2021 № 66.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 30.06.2022.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (Департамент строительства), МКУ «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» (Управление образования), МАОУ «Суйгинская средняя общеобразовательная школа» (Суйгинская СОШ).

**Контрольным мероприятием установлено:**

 Здание школы в с. Суйга построено и введено эксплуатацию в 1969 году. В 2013 году выполнялся капитальный ремонт здания школы, стоимость которого составила 31,6 млн.руб.

В 2019 году здание школы по результатам инструментально-визуального обследования было признано непригодным для учебного процесса.

Государственной программой «Развитие образования в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 342а (далее – Госпрограмма) на 2020-2021 годы запланированы расходы на капитальный ремонт здания МАОУ «Суйгинская средняя общеобразовательная школа», расположенного по адресу: Томская область, Молчановский район, с. Суйга, ул. Комарова, д. 34 в общей сумме 81,3 млн.руб.

Ответственным исполнителем Госпрограммы являлся Департамент общего образования Администрации Томской области. Субсидии предусмотрены по ведомству 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области».

Распределение субсидий на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций (включая разработку проектной документации) муниципальному образованию «Молчановский район» предусмотрено в общем объеме 81,3 млн.руб., из них:

- 10,0 млн.руб. – на 2020 год (таблица 100 приложения 16 к Закону Томской области от 25.12.2019 № 164-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»);

- 71,3 млн.руб. - на 2021 год (таблица 38 приложения 16 к Закону Томской области от 29.12.2020 № 180-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»).

 Решением Думы Молчановского района от 26.12.2019 №37 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на капитальный ремонт муниципальных объектов недвижимого имущества (включая разработку проектной документации) в рамках муниципальной программы «Развитие образования и воспитания в Молчановском районе на 2017-2022 годы» предусмотрены расходы в общем объеме 81,4 млн.руб. по ведомству 904 МКУ «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области».

Согласно п. 3 постановления Администрации Томской области от 25.12.2019 №  489а «О правилах формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам в Томской области и порядке определения и установления предельного уровня софинансирования Томской областью объема расходного обязательства муниципального образования Томской области» главные распорядители бюджетных средств разрабатывают проекты постановлений Администрации Томской области, устанавливающих порядки предоставления и распределения субсидий местным бюджетам.

Порядок предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций (включая разработку проектной документации) установлен Приложением 6 к Подпрограмме 2 Госпрограммы (далее – Порядок предоставления и распределения субсидий).

Пунктом 2 Порядка предоставления и распределения субсидий утверждены следующие критерии отбора муниципальных образований Томской области для предоставления субсидии:

1. наличие зданий муниципальных общеобразовательных организаций с наибольшей степенью физического износа, требующих проведение капитального ремонта;
2. наличие утвержденной в установленном порядке органом местного самоуправления муниципального образования Томской области программы, включающей мероприятие, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия.

Однако, муниципальная программа содержит мероприятие 1 «Капитальный ремонт муниципальных объектов недвижимого имущества (включая разработку проектной документации)» без адресности направления объемов финансирования на конкретный объект, тогда как Госпрограммой запланированы расходы конкретно на капитальный ремонт здания МАОУ «Суйгинская средняя общеобразовательная школа», расположенного по адресу: Томская область, Молчановский район, с. Суйга, ул. Комарова, д. 34.

Таким образом, отсутствие в Муниципальной программе Молчановского района наименования объекта, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия, вызывает сомнение о соответствии муниципального образования «Молчановский район» критериям отбора, предусмотренным п.п. 2 п. 2 Порядка предоставления и распределения субсидий.

Согласно пояснениям Департамента строительства в указанном Порядке отсутствует требование об указании адресности. По мнению Контрольно-счетной палаты, такая трактовка положений Порядка предоставления и распределения субсидий не в полной мере соответствует принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленному статьей 38 Бюджетного кодекса РФ, и свидетельствует о формальном подходе Департамента. Отсутствие адресности мероприятия в муниципальной программе не позволяет сделать вывод о его соответствии областной программе.

 В соответствии с постановлениями Администрации Молчановского района от 21.10.2020 № 620, от 02.02.2021 № 32 «Об установлении расходного обязательства муниципального образования «Молчановский район» на капитальный ремонт муниципальных объектов недвижимого имущества (включая разработку проектной документации) в рамках Госпрограммы», установлено следующее:

* расходное обязательство муниципального образования «Молчановский район» по объекту: «Капитальный ремонт здания МАОУ «Суйгинская средняя общеобразовательная школа» в общей сумме 81,4 млн.руб. (на 2020 год - 10,0 млн.руб., на 2021 год - 71,4 млн.руб.);
* Управление образования является уполномоченным органом, осуществляющим исполнение расходного обязательства муниципального образования «Молчановский район», а также ответственным за исполнение вышеуказанного расходного обязательства в части: администрирования доходов, реализации расходного обязательства, целевого использования предоставляемой субсидии.

Департаментом строительства с Администрацией Молчановского района заключено Соглашение от 19.11.2020 № 32 о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета на мероприятие «Капитальный ремонт здания МАОУ «Суйгинская средняя общеобразовательная школа» общая сумма субсидии на 2020 – 2021 годы составила 81,4 млн. руб. (средства областного бюджета – 81,3 млн. руб., средства местного бюджета - 81,4 тыс. руб.).

 В соответствии с Соглашением от 19.11.2020 № 32 перечисление субсидии осуществляется в случае выполнения всех условий предоставления субсидии, установленных Порядком предоставления субсидии в течение 14 дней со дня официального получения Департаментом строительства заявки о перечислении средств при наличии фактической потребности. При этом ни Соглашением, ни Порядком предоставления субсидии, перечень документов, подтверждающих наличие фактической потребности, не определен.

Как показала проверка, Департаментом строительства средства субсидии перечислены на счет Управления образования в общей сумме 79,3 млн. руб. (в 2020 году – 10,0 млн.руб., в 2021 году – 69,3 млн.руб.) на основании писем Главы Администрации Молчановского района от 09.12.2020 № 05-13-3070/20, от 17.05.2021 № 05-13-1133/21, где сообщается, что МАОУ «Суйгинская СОШ» заключены договоры на строительно-монтажные работы и строительный контроль, и что у муниципального образования возникла фактическая потребность в предоставлении субсидии.

Однако в 2021 и 2022 году Управлением образования субсидии возвращались в областной бюджет, как неиспользованные остатки:

- 8,2 млн.руб. - не использованные в 2020 году возвращены в 2021 году на лицевой счет администратора доходов (Департамент строительства);

- 11,8 млн.руб. - не использованные в 2021 году возвращены в 2022 году на лицевой счет администратора доходов (Департамент строительства).

Таким образом, обращения Главы Администрации Молчановского района за получением средств субсидии при отсутствии объемов выполненных работ, требующих оплаты, хотя и не противоречили требованиям Соглашения, привели к безрезультатному отвлечению значительных средств областного бюджета.

По мнению Контрольно-счетной палаты, указанная ситуация стала возможной вследствие отсутствия в Правилах формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам в Томской области, утвержденных постановлением Администрации Томской области от 25.12.2019 № 489а, требований к порядку перечисления субсидий, в частности о перечислении субсидии на строительство (реконструкцию) и капитальный ремонт (ремонт) объектов капитального строительства только после предоставления документов, подтверждающих фактическое выполнение работ. При этом, в типовой форме соглашения о предоставлении субсидии, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 23.12.2019 № 42, предусмотрена возможность установить условие о перечислении субсидии только при наличии фактической потребности (п.3.3), но содержание понятия «фактическая потребность» не раскрыто, возможность определять соглашением перечень документов, подтверждающих фактическую потребность, не предусмотрена.

**Использование средств областного бюджета муниципальным образованием Молчановский район, направленных на Капитальный ремонт здания Суйгинская СОШ**

Как указано выше, Департаментом строительства за 2020 – 2022 годы перечислены на счет Управления образования средства субсидии в общей сумме 79,3 млн.руб.

Управлением образования за 2020-2022 годы перечислена субсидия на лицевой счет Суйгинской СОШ в общей сумме 76,2 млн.руб.: в 2020 году – 1,8 млн.руб., в 2021 – 65,8 млн.руб., в 2022 – 8,6 млн.руб.

Таким образом, бюджетные ассигнования более 3 млн.руб. не были востребованы, и не использовались Управлением образования более 7 месяцев, что является безрезультатным отвлечением средств областного бюджета.

В ходе контрольного мероприятия неиспользованные бюджетные ассигнования Управлением образования возвращены в доход областного бюджета на лицевой счет администратора доходов (Департамент строительства).

*Анализ проектно-сметной документации*

1. На сметную документацию, разработанную проектной организацией по заказу МАОУ «Суйгинская СОШ», получено положительное заключение ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта от 11.06.2020 № 70-1-0566-20.Согласно данному заключению сметная стоимость работ в текущих ценах 4 квартала 2019 года составила 81,3 млн.руб.

Несмотря на прохождение проектно-сметной документации проверки на достоверность определения сметной стоимости и получение положительного заключения, в ходе анализа сметной документации Контрольно-счетной палатой установлены признаки нарушения статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ и приказа Минстроя России от 05.06.2019 № 326/пр «Об утверждении Методики расчета индексов изменения сметной стоимости строительства», выразившиеся в неверном применении индекса изменения сметной стоимости 8,17 (для прочих объектов) вместо 7,05 (для школ), доведенного письмом Минстроя России от 09.12.2019 №46999-ДВ/09. Аналогичную позицию о применении индексов высказали ОГКУ «Томскгосэкспертиза» (письмо от 05.12.2022 №812), ФАУ «Главгосэкспертиза» (письмо от 14.12.2022 №21-3/21342-СЛ) по запросу Контрольно-счетной палаты.

Неверное применение индекса повлекло завышение сметной стоимости и, соответственно, начальной максимальной цены договора на капитальный ремонт на сумму 10,1 млн.руб.

1. В составе проекта на капитальный ремонт здания, разработанного на основании технического задания, предусмотрен монтаж системы приточно-вытяжной вентиляции с механическим побуждением. Согласно проектным данным суммарная номинальная мощность потребления электрической энергии, основная часть из которой должна обслуживать систему вентиляции, составляет 357 кВт, что в 5,5 раз выше разрешенной мощности для здания Суйгинской СОШ, равной 65 кВт. В результате спроектированная и смонтированная система приточно-вытяжной вентиляции стоимостью 6,0 млн.руб. используется не на полную мощность (столовая, кабинет химии).

*Исполнение контрактов (договоров)*

Проверкой установлено, что в рамках выделенной субсидии МАОУ «Суйгинская СОШ» в 2020 году по результатам аукциона в электронной форме заключен договор подряда от 19.10.2020 №2020.509827 с подрядчиком на выполнение работ по капитальному ремонту здания Суйгинской СОШ в сумме 75 057,2 тыс. руб., срок завершения работ 30.09.2021 (с учетом дополнительных соглашений).

Анализом актов о приемке выполненных работ формы №КС-2 установлено, что Подрядчиком нарушены сроки выполнения работ. Часть работ принята Заказчиком позднее 30.09.2021. Однако, Суйгинская СОШ не использовала право предъявления штрафных санкций к несвоевременному завершению работ подрядной организацией, в сумме 2,1 млн. руб.

В период 2020-2022 годов подрядной организацией выполнено демонтажных и строительно-монтажных работ на общую сумму 75 057,2 тыс.руб.

Для оказания услуг по строительному контролю над выполнением работ по капитальному ремонту заключено два договора на общую сумму 1424,0 тыс. руб. Проверкой установлено, что в 2020 году подрядная организация, осуществлявшая строительный контроль за демонтажными работами на объекте, фактически оказала услуги на 3,9 тыс.руб. меньше, чем ей было оплачено. В ходе контрольного мероприятия исполнителем сумма 3,9 тыс.руб. возвращена на лицевой счет МАОУ «Суйгинская СОШ».

29 сентября 2022 года инспекторами Контрольно-счетной палаты осуществлен выезд на проверяемый объект для проведения выборочных контрольных обмеров выполненных работ и визуального осмотра строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией.

 Обмеры производились с участием заказчика, подрядной организации, строительного контроля. Объект эксплуатируется по своему функциональному назначению, работы по капитальному ремонту завершены.

1. По результатам визуального осмотра установлено, что часть здания Суйгинская СОШ не отремонтирована и не эксплуатируется (капитальный ремонт проектом не предусмотрен).

 Исходя из наименования объекта по техническому заданию и разработанной проектной документации, капитальному ремонту подлежит все здание Суйгинской СОШ. Общая площадь здания по данным свидетельства о государственной регистрации права от 01.12.2010 составляет 1824,8 кв.м. Однако, согласно данным проектной документации и техническому заданию, капитальному ремонту подлежит только его часть:

 - 1477,6 кв.м – площадь застройки по данным технического задания;

 - 1313,11 кв.м (72%) общая площадь здания по разработанной проектной документации (общая площадь помещений, предусмотренных проектом на капитальный ремонт).

Таким образом, в техническом задании на разработку проектной документации капитального ремонта здания Суйгинской СОШ учтена часть здания (72%), а не все здание в целом. По мнению Контрольно-счетной палаты наименование объекта следовало отразить, как «Капитальный ремонт помещений здания МАОУ «Суйгинская СОШ….».

Неотремонтированная часть здания при контрольных обмерах не обследовалась, вместе с тем определено, что данная часть здания имеет жесткую связь с отремонтированной частью здания общеобразовательной школы. Неэксплуатируемый участок отделен от отремонтированной части здания глухой стеной.

1. По чердачным помещениям проложена система приточно-вытяжной вентиляции, каркасы вентиляционных коробов обшиты оцинкованной сталью. Вентиляционный блок приточной вентиляции с подогревом обладает высокой теплоотдачей, поэтому его изоляция технически не предусмотрена. Под данными коробами на поверхности ветрозащитного слоя утеплителя наблюдаются участки обильного намокания, лужи. Кроме того, конденсат, стекая по вентиляционным коробам, скапливается в утеплителе и стекает на изоспан. Чердачный утеплитель под системой вентиляции находится в сыром состоянии на всю его толщину. В помещениях здания школы на потолочном покрытии (Армстронг), расположенном под системой вентиляции в местах выхода на кровлю, имеются следы систематического протекания.

По мнению Контрольно-счетной палаты, систематическое замокание перекрытий приведет к гниению перекрытия и возможному обрушению конструкций, либо к потребности проведения очередного внепланового капитального ремонта здания.

1. Контрольными обмерами установлены нарушения МАОУ «Суйгинская СОШ» условий выполнения Соглашений и договора №2020.509827*,* выразившиеся в неправомерном принятии и оплате фактически невыполненных подрядчиком объемов работ в составе согласованных представителями строительного контроля актов о приемке выполненных работ формы № КС-2, и оплаченных платежными поручениями в общей сумме 1 499,7 тыс. руб., что в соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. Вместе с тем, стоимость выполненных подрядчиком, но не предъявленных к оплате работ составила 578,1 тыс.руб. Итоговая стоимость оплаченных, но не выполненных работ превышает стоимость фактически выполненных, но не оплаченных работ на 921,6 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия подрядчиками произведен возврат средств за невыполненные работы (услуги) на лицевой счет МАОУ «Суйгинская СОШ» в общей сумме 925,5 тыс.руб., в свою очередь МАОУ «Суйгинская СОШ» осуществлен возврат средств субсидии в Управление образования в общей сумме 925,5 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия Управлением образования в доход областного бюджета возвращена общая сумма 4,1 млн.руб.

В нарушение п.п. 10 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, п.10 Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета муниципального образования «Молчановский район» субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям Молчановского района, утвержденного постановлением Администрации Молчановского района от 09.02.2012 № 43, п.13 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Молчановского района от 28.09.2021 № 562, п.2.1.2 Соглашений о порядке предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), Управлением образования не осуществлен должный контроль за целевым использованием субсидии МАОУ «Суйгинская СОШ», допустившего приемку и оплату фактически не выполненных подрядчиком объемов работ.

**Дополнительные сведения:**

Акты проверки, направленные в Департамент архитектуры и строительства Томской области, МКУ «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» и МАОУ «Суйгинская средняя общеобразовательная школа» подписаны без замечаний. Представленные Департаментом архитектуры и строительства Томской области пояснения приобщены к Акту проверки.

Информация о признаках нарушений Градостроительного кодекса РФ направлена Заместителю Губернатора Томской области по строительству и инфраструктуре и в Прокуратуру Томской области.

Информация о фактах нецелевого использования бюджетных средств направлена в УМВД России по Томской области.

Информационные письма направлены в Департамент общего образования Томской области, Департамент архитектуры и строительства Томской области и Главе Муниципального образования «Молчановский район».

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» директору МАОУ «Суйгинская СОШ», и.о. начальника МКУ «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области», направлены Представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

И.Я. Матвеева