



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки эффективного и целевого расходования средств гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, в части выполнения работ по ремонту фасада здания Муниципального учреждения культуры «Волковский культурно-досуговый комплекс»

г. Рыбинск

18 августа 2020 года

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района», утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 24 ноября 2011 года № 224, пункта 11 Плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 28.12. 2019 № 01-01/16.

Субъект проверки: Муниципальное учреждение культуры «Волковский культурно-досуговый комплекс» (далее МУК «Волковский КДК»).

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при использовании средств гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, в части выполнения работ по ремонту фасада здания МУК «Волковский КДК».

Предмет проверки: эффективное и целевое расходование средств гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, в части выполнения работ по ремонту фасада здания Муниципального учреждения культуры «Волковский культурно-досуговый комплекс».

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета, направленных на выполнения работ по ремонту фасада здания МУК «Волковский КДК».

Вводная часть.

Проверка определения правомерности, целевого характера и эффективного расходования средств гранта в части выполнения работ по ремонту фасада здания МУК

«Волковский КДК» проводилась на основании уведомления о проведении проверки от 09.06.2020 № 01-15/17, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты РМР от 09.06.2020 № 01-06/9.

МУК «Волковский КДК» является юридическим лицом. Согласно учредительным документам юридический адрес и фактическое местонахождение организации: 152951, Ярославская область, Рыбинский район, Огарковский сельский округ, деревня Волково, улица В.А.Лапшина, дом 6.

Должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:

- директор МУК «Волковский КДК» Расторгуева И.А.;
- бухгалтерский учет ведется МУ РМР «Централизованная бухгалтерия» на основании договора от 09.01.2019 № 2-2019, директор Ткачева Е.Б.

МУК «Волковский КДК» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610053581 и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1027601116355.

Ранее проверок целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на выполнения работ по ремонту фасада здания МУК «Волковский КДК» не проводилось.

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 18 июля 2020 года. Проверка проводилась с 17 июня 2020 года по 20 июля 2020 года, состав рабочей группы: председатель КСП РМР Рыбаков А.В., консультант КСП РМР Соколова Т.К.

1. Основания, источники и объемы средств бюджета на выполнение работ.

К проверке представлено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели учреждению МУК «Волковский КДК» от 19.07.2019 № 2, заключенное с управлением по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района, с учетом дополнительных соглашений от 27.06.2019 № 2/1, от 28.06.2019 № 2/2, от 21.10.2019 № 2/3 сумма субсидии составила 1835,9 тыс. рублей. Срок действия соглашения до 31.12.2019.

По условиям соглашения направление расходования субсидии – укрепление материально-технической базы. Источник финансирования – средства областного бюджета, полученные Рыбинским муниципальным районом на основании Соглашения от 22.04.2019 № 2019/7 о предоставлении иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий по поощрению достижения наилучших показателей по отдельным направлениям развития муниципальных образований Ярославской области.

По условиям пункта 1 Соглашения от 22.04.2019 № 2019/7 субсидия предоставлена на финансирование мероприятий, определенных в пункте 8 порядка предоставления иного межбюджетного трансферта, утвержденного постановлением Правительства Ярославской области от 13.02.2018 № 73-п «Об утверждении основного мероприятия государственной программы Ярославской области «Местное самоуправление в Ярославской области» на 2015-2020 годы»: финансирование мероприятий в сферах образования, культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства, обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

Субсидия перечислена учреждению в полном размере в сумме 1835,9 тыс. рублей, в том числе:

- 147,0 тыс. рублей п/п от 03.07.2019 № 858 (проведение операции 04.07.2019);
- 124,4 тыс. рублей п/п от 16.09.2019 № 2007 проведение операции 17.09.2019);
- 422,2 тыс. рублей п/п от 11.10.2019 № 2167 (проведение операции 14.10.2019);
- 1142,3 тыс. рублей п/п от 30.10.2019 № 2291.

В соответствии с пунктом 2.3.2 Соглашения от 16.04.2019 № 2 МУК «Волковский КДК» представляет управлению по культуре, молодежи и спорту администрации

Рыбинского муниципального района отчет о расходовании субсидии до 31.12.2019. Отчет о расходовании субсидии представлен МУК «Волковский КДК» в полном объеме в установленные сроки.

2. Эффективность, правомерность и целевое использование бюджетных средств, направленных на выполнения работ по ремонту фасада здания МУК «Волковский КДК»

2.1. В целях подтверждения выполнения работ к проверке представлены документы на выполнение работ на общую сумму 1835,9 тыс. рублей, в том числе:

2.1.1. Выполнение работ ООО «Спектр76» по капитальному ремонту на сумму 1688,95 тыс. рублей.

1) **Контракт от 23.08.2019 № 3 с ООО «Спектр76»** на выполнение работ по капитальному ремонту фасада, кровли и входной группы культурно-досугового комплекса по адресу Ярославская область, Рыбинский район, д. Волково (отмостка). Цена контракта 124,4 тыс. рублей. По условиям контракта: срок выполнения работ - не позднее 20 октября 2019 года, оплата – в течение 15 рабочих дней после приемки заказчиком выполненных работ.

Контракт заключен в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ).

Цена контракта определена проектно-сметным методом в соответствии с ч. 9 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, на основании локального сметного расчета, прошедшего проверку ГАУ ЯО «Яросстройэкспертиза» 23.05.2019, на сумму 124,5 тыс. рублей.

К проверке представлены:

- Акт о приемке выполненных работ от 05.09.2019 за период с 23.08.2019 по 05.09.2019 на сумму 124,4 тыс. рублей;

- Справка о стоимости выполненных работ от 05.09.2019 № 1 на сумму 124,4 тыс. рублей;

- Счет - фактура от 05.09.2019 № 13 на сумму 124,4 тыс. рублей;

- Счет на оплату от 05.09.2019 № 13 на сумму 124,4 тыс. рублей, оплата п/п от 18.09.2019 на сумму 124,4 тыс. рублей.

Согласно представленным к проверке документам, условия контракта исполнены в полном объеме в установленные сроки. Объемы выполненных работ в актах выполненных работ соответствуют объемам работ локально-сметных расчетов.

2) **Контракт № 01/19 от 05.08.2019 с ООО «Спектр -76»** на выполнение работ по капитальному ремонту фасада, кровли, и входной группы культурно-досугового комплекса по адресу: Ярославская обл., Рыбинский район, д. Волково (1 этап). Контракт заключен по результатам аукциона в электронной форме.

Цена контракта 1142,3 тыс. рублей. Срок исполнения контракта – не позднее 20.10.2019, оплата осуществляется заказчиком в течение 15 рабочих дней после приемки заказчиком выполненных работ на основании выставленного счета, счета-фактуры, акта о приемке выполненных работ (КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3).

Первоначальная цена контракта в размере 1564,5 тыс. рублей определена проектно-сметным методом в соответствии с ч. 9 ст. 22 Закона № 44-ФЗ на основании положительного заключения от 20.06.2019 о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта капитального строительства в ГАУ ЯО «Государственная экспертиза в строительстве», а также сметной документации –

локальных сметных расчетов, утвержденных заказчиком и проверенных 23.05.2019 в ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» локальных сметных расчетов:

- № 1-и1 на ремонт и облицовку главного фасада в осях 1-2 на сумму 804,9 тыс. рублей;

- № 5-и1 на устройство входного тамбура на сумму 759, 6 тыс. рублей.

К проверке представлены:

- Акт о приемке выполненных работ от 20.10.2019 № 1 за период с 05.08.2019 по 20.10.2019 на сумму 554,6 тыс. рублей (устройство входного тамбура). Справка о стоимости выполненных работ от 20.10.2019 № 2 на сумму 554,6 тыс. рублей. Счет на оплату от 20.10.2019 № 15 на сумму 554,6 тыс. рублей, оплата п/п от 31.10.2019 № 377 на сумму 554,6 тыс. рублей.

- Акт о приемке выполненных работ от 20.10.2019 № 1 за период с 05.08.2019 по 20.10.2019 на сумму 587,7 тыс. рублей (ремонт и облицовка главного фасада в осях 1-2). Справка о стоимости выполненных работ от 20.10.2019 № 1 на сумму 587,7 тыс. рублей. Счет на оплату от 20.10.2019 № 16 на сумму 587,678 тыс. рублей, оплата п/п от 31.10.2019 № 378 на сумму 587,678 тыс. рублей.

Согласно представленным к проверке документам, условия контракта исполнены в полном объеме в установленные сроки. Объемы выполненных работ в актах выполненных работ соответствуют объемам работ локально-сметных расчетов.

Согласно ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ информация, предусмотренная Законом № 44-ФЗ и размещенная в единой информационной системе (далее - ЕИС), должна быть полной и достоверной.

В нарушение пункта 5 части 3 статьи 4 Закона 44-ФЗ в ЕИС информация об исполнении контракта размещена с нарушением установленного срока:

Дата исполнения контракта – 31.10.2019. Направить сведения об исполнении контракта для включения в реестр контрактов следовало в течение пяти дней со дня исполнения контракта (ч.3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ) - не позднее 08.11.2019.

На момент проведения проверки в ЕИС в разделе «Общая информация» контракт имеет статус «Исполнение», в разделе «Реестр контрактов» информация об исполнении контракта отсутствует. Контракт переведен в статус «Исполнение завершено» 20.07.2020 в ходе проведения проверки.

3) Контракт от 22.08.2019 № 02/19 с ООО «Спектр76» на выполнение работ по капитальному ремонту фасада, кровли и входной группы культурно-досугового комплекса (электроосвещение). Цена контракта 422,2 тыс. рублей. По условиям контракта: срок выполнения работ - не позднее 20 октября 2019 года, оплата – в течение 15 рабочих дней после приемки заказчиком выполненных работ.

Контракт заключен в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Цена контракта определена проектно-сметным методом в соответствии с ч. 9 ст. 22 Закона № 44-ФЗ на основании локальных сметных расчетов, утвержденных заказчиком и проверенных 23.05.2019 в ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза».

К проверке представлены:

Акт о приемке выполненных работ от 09.10.2019 № 1 за период с 11.08.2019 по 09.10.2019 на сумму 422,2 тыс. рублей. Справка о стоимости выполненных работ от 09.10.2019 № 1 на сумму 422,2 тыс. рублей

Счет на оплату от 20.09.2019 № 20 на сумму 422,2 тыс. рублей, оплата п/п от 15.10.2019 № 361 на сумму 422,2 тыс. рублей.

2.1.2. Оказание услуг по проверке сметной стоимости ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» на сумму 47,0 тыс. рублей.

1) Договор от 08.04.2019 № 683/СР с ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» на оказание услуг по проверке сметной стоимости локальных сметных расчетов: на ремонт и облицовку главного фасада в осях 1-2, на облицовку фасада в осях А-Д, на боковой фасад

Д-А, на облицовку фасада в осях 2-1, и устройство входного тамбура, на ремонт кровли, устройство подмостков, на систему электроснабжения по объекту: капитальный ремонт фасада, кровли и входной группы культурно-досугового комплекса.

Размер платы за проведение проверки составляет 35,0 тыс. рублей. Срок проведения проверки по условиям договора составляет 30 дней с момента подписания договора и осуществления оплаты заказчиком (за исключением праздничных дней).

К проверке представлены:

- Акт об оказании услуг от 24.05.2019 № 00001190 на сумму 35,0 тыс. рублей;

- Счет на предоплату от 08.04.2019 № 00001111 на сумму 35,0 тыс. рублей, оплата п/п от 19.04.2019 № 103.

Согласно представленным документа условия договора исполнены в полном объеме в установленные сроки.

2). Договор 14.05.2019 № 209/КР с ГАУ ЯО «Яросстройэкспертиза» от 03.04.2019 №14 о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта капитального строительства: здание МУК «Волковский КДК».

Размер платы за проведение проверки составляет 12,0 тыс. рублей. Срок проведения проверки по условиям договора составляет 30 рабочих дней, оплата производится в течение 5 рабочих дней с момента подписания договора.

Счет на оплату от 14.05.2019 № 00001395 на сумму предоплаты в размере 12,0 тыс. рублей, п/п от 17.05.2019 № 144 на сумму 12,0 тыс. рублей.

Акт об оказании услуг от 24.06.2019 № 00001385 на сумму 12,0 тыс. рублей.

Согласно представленным документа условия договора исполнены в полном объеме в установленные сроки.

2.1.3 Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации ООО «ПСБ» Ризалит» на сумму 100,0 тыс. рублей.

Договор от 14.03.2019 № 03-19 с ООО «ПСБ» Ризалит» на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на ремонт фасада, кровли и входной группы культурно-досугового комплекса на сумму 100,0 тыс. рублей. По условиям договора срок выполнения работ – в течение 30 банковских дней с момента подписания договора, оплата в течение 10 банковских дней с момента подписания заказчиком акта выполненных работ (п.2.2 договора).

К проверке представлены:

- Акт сдачи-приемки от 03.04.2019;

- Счет от 03.04.2019 № 4 на сумму 100,0 тыс. рублей, оплата п/п от 21.05.2019 № 147 на сумму 24,0 тыс. рублей, п/п от 04.07.2019 № 244 на сумму 76,0 тыс. рублей (проведено 05.07.2019).

Согласно представленным документам работы выполнены в полном объеме в установленные сроки.

В нарушение п. 2.2 договора от 14.03.2019 № 03-19 учреждением МУК «Волковский КДК» нарушен срок оплаты выполненных работ на 50 банковских дней, из них 19 банковских дней на сумму 100,0 тыс. рублей, 31 банковский день на сумму 76,0 тыс. рублей.

По условиям пункта 2.2 договора от 14.03.2019 № 03-19 работы следовало оплатить не позднее 17.04.2019, фактически работы оплачены 21.05.2019 в сумме 24,0 тыс. рублей, 04.07.2019 в сумме 76,0 тыс. рублей.

Нарушение сроков оплаты учреждением МУК «Волковский КДК» возникло по причине непоступления субсидии в сроки выполнения обязательств по контракту: в Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели учреждению МУК «Волковский КДК» от 19.07.2019 № 2 не указаны сроки перечисления субсидии, указан срок действия соглашения – до 31.12.2019.

3. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств за проверяемый период отражены своевременно в полном объеме с соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета, установленного требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Наличие дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

К проверке представлен фотоотчет о выполнении работ.

Заключение.

В ходе проверки установлено:

1. В рамках реализации мероприятий за счет средств областного бюджета - гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, учреждением МУК «Волковский КДК» выполнены работы по ремонту фасада здания МУК «Волковский КДК» на сумму 1835,9 тыс. рублей.

Субсидия предоставлена в полном объеме на основании заключенных соглашений. Условия Соглашения от 22.04.2019 № 2019/7 о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета соблюдены – за счет средств субсидии осуществлено финансирование мероприятий в сфере культуры и спорта.

Согласно представленным документам работы выполнены в полном объеме.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств отражены своевременно в полном объеме. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности не установлено

2. В нарушение п. 2.2 Договора от 14.03.2019 № 03-19 с ООО «ПСБ» Ризалит» на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на ремонт фасада, кровли и входной группы культурно-досугового комплекса учреждением МУК «Волковский КДК» нарушен срок оплаты выполненных работ на 50 банковских дней, из них 19 банковских дней на сумму 100,0 тыс. рублей, 31 банковский день на сумму 76,0 тыс. рублей.

Нарушение сроков оплаты учреждением МУК «Волковский КДК» возникло по причине непоступления субсидии в сроки выполнения обязательств по договору: в Соглашении от 19.07.2019 № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели учреждению МУК «Волковский КДК» не указаны сроки перечисления субсидии, указан срок действия соглашения – до 31.12.2019.

3. В нарушение пункта 5 части 3 статьи 4 Закона 44-ФЗ в ЕИС информация об исполнении Контракта от 05.08.2019 № 01/19 с ООО «Спектр -76» на выполнение работ по капитальному ремонту фасада, кровли, и входной группы МУК «Волковский КДК» размещена с нарушением установленного срока:

Дата исполнения контракта – 31.10.2019. Направить сведения об исполнении контракта для включения в реестр контрактов следовало в течение пяти дней со дня исполнения контракта (ч.3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ) - не позднее 08.11.2019.

Контракт переведен в статус «Исполнение завершено» 20.07.2020 в ходе проведения проверки.

Согласно п.1.1 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской

Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении аукциона более, чем на два рабочих дня – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей; на юридических лиц – ста тысяч рублей.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР**

А.В. Рыбаков