



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки эффективного и целевого расходования средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Рыбинском муниципальном районе» на 2014-2022 годы

г. Рыбинск

15 апреля 2021 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, Плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2021 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского Муниципального района от 26.12. 2020 № 01-01/16).

Предмет проверки: эффективного и целевого расходования средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Рыбинском муниципальном районе» в части выполнения мероприятий по капитальному и текущему ремонту в муниципальном учреждении культуры «Каменниковский центр досуга».

Субъект проверки: Муниципальное учреждение культуры «Каменниковский центр досуга» (далее МУК «Каменниковский ЦД»).

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета.

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

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы по расходованию средств бюджета, относящиеся к предмету проверки.

Вводная часть.

Проверка эффективного и целевого расходования средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Рыбинском муниципальном районе» в части выполнения мероприятий по капитальному и текущему ремонту в МУК «Каменниковский ЦД» проводилась на основании уведомления о проведении проверки от 19.01.2021 № 01-15/1.

Юридический адрес и фактическое местонахождение организации: 152959, Ярославская область, Рыбинский район, пос. Каменники, ул. Волжская.

Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Гуляева Т.М. Бухгалтерский учет осуществлялся МУ РМР «Централизованная бухгалтерия», директор Ткачева Е.Б.

МУК «Каменниковский ЦД» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610054419 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1027601124242.

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

1. Основания, источники и объемы средств бюджета на реализацию мероприятий программы.

Субсидия на реализацию выполнения мероприятий по капитальному и текущему ремонту в МУК «Каменниковский ЦД» предоставлена на основании соглашений:

- Соглашение от 16.01.2020 № 78640000-1-2019-006 о предоставлении субсидии на капитальный ремонт учреждений досугового типа в сельской местности из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету, заключенному между департаментом культуры Ярославской области и администрацией Рыбинского муниципального района. По условиям соглашения общий объем бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта составляет 16890,0 тыс. рублей, в том числе субсидия в размере 95,0 процентов составляет не более 16045,5 тыс. рублей.

- Соглашение от 28.01.2020 № 6 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МУК «Каменниковский ЦД», заключенного между управлением культуры, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района и МУК «Каменниковский ЦД». По условиям соглашения сумма субсидии составляет 16890,0 тыс. рублей, в том числе 844,5 тыс. рублей местный бюджет, 11392,3 тыс. рублей федеральный бюджет, 4653,2 тыс. рублей областной бюджет.

2. В результате проверки установлено:

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Рыбинском муниципальном районе» выполнены мероприятия по капитальному и текущему ремонту в МУК «Каменниковский ЦД» на общую сумму 16890,0 тыс. рублей, в том числе:

- 11392,3 тыс. рублей за счет федерального бюджета;

- 4653,2 тыс. рублей - областного бюджета;

- 844,5 тыс. рублей - местного бюджета, софинансирование из местного бюджета в размере 5 процентов общей стоимости выполненных работ соответствует условиям соглашения о предоставлении субсидии.

Работы выполнены:

- на сумму 16107,3 тыс. рублей на основании муниципальных контрактов по итогам проведения электронных аукционов (замена окон, капитальный ремонт здания: внутренние сети и канализация; общестроительные работы, демонтаж-монтаж пожарной сигнализации, система вентиляции, подключение системы вентиляции, пусконаладочные работы системы вентиляции; электроосвещение, силовое электрооборудование; система отопления; капитальный ремонт зрительного зала; ремонт кровли, ремонт плоской кровли)

- на сумму 782,7 тыс. рублей на основании контрактов, заключенных с единственным поставщиком (общестроительные работы: экраны, крыльцо, ремонт полов в секции, замена дверей входной группы, устройство плинтусов).

В ходе выполнения работ МУК «Каменниковский ЦД» приняло решения об одностороннем отказе от исполнения муниципальных контрактов по ремонту кровли № 03/20 от 28.05.2020, заключенного с ООО «Стройтек» и № 01/20 от 29.01.2020, заключенного с ООО «Эмстрой». МУК «Каменниковский ЦД» направило сведения в

Управления Федеральной антимонопольной службы по Ярославской области о включении в реестр недобросовестных плательщиков ООО «Эмстой» и ООО «Стройтек». По решению Управления Федеральной антимонопольной службы по Ярославской области ООО «Эмстрой» и ООО «Стройтек» включены в реестр недобросовестных плательщиков.

Нарушение условий исполнения контракта № 01/20 от 29.01.2020 с ООО «Эмстрой» явились причиной протечки кровли здания МУК «Каменниковский ЦД», затопления части здания. Сумма ущерба от протечки составила 48,3 тыс. рублей. Последствия протечки устранены ООО «

Основа». МУК «Каменниковский ЦД» обратилось в Арбитражный суд Ярославской области о взыскании с ООО «Эмстрой» 1703,1 тыс. рублей (сумма обеспечения гарантийных обязательств, неустойки, возмещение ущерба от протечек кровли). На момент окончания проверки исковое заявление находится на рассмотрении.

Проверка выполнения работ проведена выборочным способом следующих муниципальных контрактов:

- муниципальный контракт от 29.01.2020 № 01/20, ИКЗ 193761005441976100100040054339000 на капитальный ремонт здания МУК "Каменниковский ЦД» (ремонт кровли и общестроительные работы (замена окон) по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2А, заключенный между МУК «Каменниковский ЦД» и ООО «Эмстрой»;

- муниципальный контракт от 28.05.2020 № 03/20, ИКЗ 203761005441976100100040014391243 на капитальный ремонт здания МУК "Каменниковский ЦД» (ремонт кровли) по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2А, заключенный между МУК «Каменниковский ЦД» и ООО «Стройтек».

- муниципальный контракт от 05.10.2020 № 06/20, ИКЗ 203761005441976100100060014391243 на капитальный ремонт здания МУК "Каменниковский ЦД» (ремонт кровли) по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2А, заключенный между МУК «Каменниковский ЦД» и ООО «КАПСТРОЙ-2007».

- муниципальный контракт от 19.10.2020 № 07/20, ИКЗ 203761005441976100100040024391243 на выполнение работ капитальному ремонту здания МУК «Каменниковский ЦД» (ремонт плоской кровли), заключенный между МУК «Каменниковский ЦД» и ООО «Мега-М».

3. При выполнении работ по муниципальным контрактам установлены нарушения:

3.1. В нарушение пункта 5.9 контракта № 01/20 от 29.01.2020 отсутствуют документы о проведении экспертизы выполненных работ.

3.2. В нарушение 5.5 контракта № 01/20 от 29.01.2020 отсутствуют акты скрытых работ.

3.3. Подписанные заказчиком МУК «Каменниковский ЦД» акты выполненных работ содержат недостоверные сведения:

- акт о приемке выполненных работ от 21.05.2020 № 1: приняты выполненные работы по установке поворотно-откидных створок окон О-21 - фактически установлены глухие створки;

- акт о приемке выполненных работ от 28.10.2020 № 28.20: приняты работы по применению материала «мембрана гидропароизоляционная Изоспан Д», фактически установлен материал «Optima D».

3.4. В нарушение пункта 6.4.11 контракта от 29.01.2020 № 01/20 (ИКЗ 193761005441976100100040054339000 заказчик МУК «Каменниковский ЦД» оплатил работы, выполненные материалами, не согласованные с заказчиком: приняты

выполненные работы по установке поворотно-откидных створок окон О-21 - фактически установлены глухие створки.

3.5. При выездной проверке установлено:

3.5.1. Согласно акту выполненных работ от 21.05.2020 № 1 приняты работы по установке двух окон О-21 с поворотно-откидными створками. Фактически установлены глухие створки. Подрядчик ООО «Эмстрой» направил директору МУК «Каменниковский ЦД» гарантийное письмо о замене установленных глухих створок на поворотно-откидные в срок до 18.06.2020 (исх. от 18.05.2020). До настоящего времени подрядчик замены не произвел.

Заказчиком МУК «Каменниковский ЦД» замена створок окон О-21 на глухие не согласована.

По условиям муниципального контракта от 29.01.2020 № 01/20 (ИКЗ 193761005441976100100100040054339000 приобретаемые для выполнения работ материалы и изделия подрядчик обязан согласовывать с заказчиком. Работы, предъявленные по актам выполненных работ, выполненные материалами, не согласованные с заказчиком, считаются не выполненными и оплате не подлежат.

Вывод: Заказчиком МУК «Каменниковский ЦД» подписан акт о приемке выполненных работ от 21.05.2020 № 5, содержащий недостоверные сведения в части установки поворотно-откидных створок окон О-21. Согласно условиям п.6.4.11 контракта выполненные работы по установке окон О-21 с глухими створками не подлежали оплате заказчиком.

3.5.2. Согласно акту выполненных работ от 21.05.2020 № 1 применен материал «мембрана гидропароизоляционная Изоспан Д» (пункт 46 акта). Фактически применен материал «Optima D». Замена материала произведена на основании письма подрядчика ООО «Капстрой-2007» (б/д, б/н), согласованного с заказчиком МУК «Каменниковский ЦД».

Вывод: Заказчиком МУК «Каменниковский ЦД» подписан акт о приемке выполненных работ от 28.10.2020 № 28.20, содержащий недостоверные сведения в части применения материала «мембрана гидропароизоляционная Изоспан Д».

3.5.3. Согласно акту выполненных работ 21.05.2020 № 1 приняты работы по установке окон с глухими створками О-12, О-13, О-14.

Фактически в каждом окне установлено по одной поворотно-откидной створке. По устному объяснению директора учреждения глухие створки были заменены на поворотно-откидные МУК «Каменниковский ЦД» после приемки выполненных работ и подписания акта выполненных работ. Согласно представленным к проверке документам дополнительных расходов, связанных с заменой глухих створок на поворотно-откидные не производилось.

3.6. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка ведения реестра контрактов, утвержденный Постановлением № 1084 информация об исполнении этапа контракта размещена в реестре контрактов с нарушением установленного законодательством срока 17.06.2020., дата оплаты заказчиком обязательств по исполнению этапа контракта – 08.06.2020 г. (платежные поручения № 186,187,188 от 08.06.2020 г.), выполненные работы приняты -21.05.2020 (акт о приемке выполненных работ по форме КС-2 № 1 от 21.05.2020 г.).

3.7. В нарушение ст. 7 Закона 44-ФЗ на момент проведения проверки информация о заключении муниципальных контрактов отображается в недействующей редакции, что нарушает принципы открытости и прозрачности размещаемой в ЕИС информации:

- с ООО "Эмстрой" на капитальный ремонт здания МУК «Каменниковский ЦД» (ремонт кровли и общестроительные работы (замена окон) от 29.01.2020 № 01/20,

- с ООО «ОСНОВА» на капитальный ремонт здания МУК "Каменниковский ЦД» (капитальный ремонт зрительного зала) по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2А от 15.06.2020 № 05/20,

- с ООО «ОСНОВА» на капитальный ремонт здания МУК "Каменниковский ЦД» по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2А от 24.04.2020 № 02/20

3.8. В нарушение части 8 статьи 103 Закона 44-ФЗ информация об изменении контракта с ООО «ОСНОВА» на капитальный ремонт здания МУК "Каменниковский ЦД» (капитальный ремонт зрительного зала) по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2А от 15.06.2020 № 05/20 размещена от 22.10.2020 без указания условий контракта, в которые внесены изменения.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР**

А.В. Рыбаков