



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
О Т Ч Ё Т**

По акту проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий национального проекта «Культура» в рамках реализации мероприятий региональной целевой программы «Развитие культуры и искусства в Ярославской области» на 2019-2024 годы в части выполнения мероприятий по капитальному ремонту здания дома культуры МУК «Судоверфский КДК» в 2022 году

г. Рыбинск

21 августа 2023 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 30 сентября 2021 года № 119, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 27.12.2022 № 01-06/18, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 02.05.2023 № 01-06/2 «О проведении плановой проверки».

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий национального проекта «Культура» в рамках реализации мероприятий региональной целевой программы «Развитие культуры и искусства в Ярославской области» на 2019-2024 годы и муниципальной программы «Культура и туризм Рыбинского муниципального района» на 2022-2024 годы в части выполнения мероприятий по капитальному ремонту здания дома культуры МУК «Судоверфский КДК» в 2022 году. Место реализации: Рыбинский район, поселок Судоверфь, ул. Водников, д.9.

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 выполнение мероприятий по капитальному ремонту здания дома культуры МУК «Судоверфский КДК» в 2022 году.

Вводная часть.

Проверка определения правомерности, целевого характера и эффективного расходования средств бюджета на реализацию мероприятий национального проекта

«Культура» в рамках реализации мероприятий региональной целевой программы «Развитие культуры и искусства в Ярославской области» на 2019-2024 годы и муниципальной программы «Культура и туризм Рыбинского муниципального района» на 2022-2024 годы в части выполнения мероприятий по капитальному ремонту здания дома культуры МУК «Судоверфский КДК» в 2022 году, проводилась в муниципальном учреждении культуры «Судоверфский КДК» на основании уведомления о проведении проверки от 02.05.2023 № 01-15/13.

Муниципальное учреждение культуры «Судоверфский культурно-досуговый комплекс», создано в целях повышения качества жизни населения посредством удовлетворения индивидуальных и общественных потребностей в сфере культуры в соответствии с действующим законодательством.

Юридическое лицо зарегистрировано решением регистрационно–лицензионной палаты Администрации Рыбинского муниципального округа № 26/159-р от 16.11.2001 г.

Официальное наименование Учреждения: полное официальное наименование Учреждения - муниципальное учреждение культуры «Судоверфский культурно-досуговый комплекс», сокращенное официальное наименование учреждения – МУК «Судоверфский КДК» (далее по тексту - МУК «Судоверфский КДК»).

Место нахождения (юридический, фактический адрес) МУК «Судоверфский КДК»: 152978, Российская Федерация, Ярославская область, Рыбинский район, п. Судоверфь, ул. Водников, д. 9.

МУК «Судоверфский КДК» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН: 7610053528 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1027601126178. Основным видом деятельности, согласно регистрационным документам, является: деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества.

Организационно-правовая форма МУК «Судоверфский КДК» - учреждение. МУК «Судоверфский КДК» является некоммерческой организацией. По типу учреждение является бюджетным.

Учредителем и собственником имущества МУК «Судоверфский КДК» является Рыбинский муниципальный район Ярославской области (далее по тексту - Рыбинский муниципальный район).

Функции и полномочия учредителя МУК «Судоверфский КДК» от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района (далее по тексту – Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества МУК «Судоверфский КДК», от имени Рыбинского муниципального района в установленном порядке осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице Управления недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района (далее – Управление недвижимости).

МУК «Судоверфский КДК» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Источником формирования финансовых ресурсов МУК «Судоверфский КДК» являются:

- субсидии из бюджета Рыбинского муниципального района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ);
- субсидии из бюджета Рыбинского муниципального района на иные цели в случаях и порядке, установленном постановлением администрации Рыбинского муниципального района;
- бюджетные инвестиции из бюджета Рыбинского муниципального района в случаях и порядке, установленном постановлением администрации Рыбинского муниципального района;
- доходы учреждения, полученные от выполнения работ, оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности МУК «Судоверфский КДК» за плату;
- пожертвования от физических и юридических лиц;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

МУК «Судоверфский КДК» осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или Управлении экономики и финансов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных законодательством).

Должностными лицами в проверяемом периоде МУК «Судоверфский КДК» являлись:

- директор – Ухова С.В. на основании распоряжения администрации Рыбинского муниципального района от 01.06.2021 г. № 03-02/12 «О назначении».

- контрактный управляющий - Ухова С.В. на основании приказа МУК «Судоверфский КДК» от 14.04.2022 г. № 36/1 «О возложении обязанностей контрактного управляющего». *(Диплом о профессиональной переподготовке ПП №А357/22 от 26.06.2022, выдан Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАКАЗА»).*

Бухгалтерский учет осуществлялся МУ РМР «Централизованная бухгалтерия», директор Ткачева Е.Б. *(Договор № 18-2021 г. о ведении бюджетного учета).*

Ранее проверок целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий национального проекта «Культура» в рамках реализации мероприятий региональной целевой программы «Развитие культуры и искусства в Ярославской области» на 2019-2024 годы и муниципальной программы «Культура и туризм Рыбинского муниципального района» на 2022-2024 годы в части выполнения мероприятий по капитальному ремонту здания дома культуры МУК «Судоверфский КДК» в 2022 году не проводилось.

Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Основания, источники и объемы средств бюджета на реализацию мероприятий проекта.

Согласно Порядку предоставления и распределения субсидии на капитальный ремонт учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, утвержденному постановлением Правительства ЯО от 31.12.2019 № 984-п (ред. от 13.09.2022) «Об утверждении региональной целевой программы «Развитие культуры и искусства в Ярославской области» на 2019-2024 годы и о признании утратившим силу постановления

Правительства области от 13.09.2019 № 670-п» субсидия выделяется из областного бюджета муниципальному образованию на капитальный ремонт учреждений культурно-досугового типа в сельской местности в рамках региональной целевой программы «Развитие культуры и искусства в Ярославской области» на 2019-2024 годы (далее по тексту – РЦП).

В рамках РЦП на реализацию мероприятия - капитальный ремонт муниципального учреждения культуры «Судоверфский КДК» в 2022 году предусмотрен плановый объем финансирования 13728,593 тыс. рублей:

федеральные средства – 9520,778 тыс. рублей;

областные средства – 3521,385 тыс. рублей;

местный бюджет – 686,430 тыс. рублей;

внебюджетные источники – 0,000 тыс. рублей.

Объем финансирования из вышестоящих бюджетов, предусмотренный РЦП соответствует Закону ЯО от 15.12.2021 N 88-з (ред. от 23.12.2022) "Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".

Муниципальная программа «Культура и туризм Рыбинского муниципального района» на 2022-2024 годы утверждена постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 20.01.2022 № 37 (ред. от 03.02.2023 № 170).

В рамках реализации МП на реализацию мероприятий национального проекта «Культура» - капитальный ремонт здания МУК «Судоверфский КДК» п. Судоверфь выделено 15632,9 тыс. рублей:

федеральные средства – 9520,8 тыс. рублей;

областные средства – 3521,4 тыс. рублей;

местный бюджет – 2590,7 тыс. рублей.

(Софинансирование за счет средств бюджета РМР больше, чем предусмотрено РЦП на 1904,27 тыс. рублей).

Субсидия из бюджета Ярославской области местному бюджету Рыбинского муниципального района на капитальный ремонт учреждений культурно-досугового типа в сельской местности выделяется на основании Соглашения от 22.01.2022 № 78640000-1-2022-002, заключенного между Департаментом культуры Ярославской области (далее по тексту – Департамент) и администрацией Рыбинского муниципального района Ярославской области в соответствии с Порядком предоставления и распределения субсидии на капитальный ремонт учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, утвержденным постановлением Правительства ЯО от 31.12.2019 № 984-п (ред. от 13.09.2022) «Об утверждении региональной целевой программы «Развитие культуры и искусства в Ярославской области» на 2019-2024 годы и о признании утратившим силу постановления Правительства области от 13.09.2019 № 670-п» (далее по тексту – Соглашение). Срок действия Соглашения: до полного исполнения обязательств по соглашению.

По условиям Соглашения:

Цель предоставления субсидии – проведение капитального ремонта учреждений культурно-досугового типа в сельской местности:

- 2022 год – МУК «Судоверфский КДК».

Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Рыбинского муниципального района на финансовое обеспечение расходных обязательств составляет в 2022 году – 13728,593 тыс. рублей.

Субсидия предоставляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в законе о бюджете ЯО на 2022 год (13042,163 - Закон ЯО от 15.12.2021 N 88-з (ред. от 23.12.2022) "Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов").

Перечисление субсидии из бюджета Ярославской области в бюджет Рыбинского муниципального района осуществляется в соответствии с пунктом 3.3. Соглашения, в том числе:

- после санкционирования оплаты денежных средств по расходам получателей средств местного бюджета Федеральным казначейством;
- после проверки документов, подтверждающих осуществление расходов местного бюджета Департаментом.

Соглашение от 16.02.2022 № 20-2022-038400, заключенное между управлением по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района и муниципальным учреждением культуры «Судоверфский культурно-досуговый комплекс», согласно которому субсидия в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (субсидия на иные цели) предоставляется Учреждению в целях проведения капитального ремонта учреждений культурно-досугового типа в сельской местности в 2022 году.

Субсидия предоставляется Учреждению в размере 13728,593 тыс. рублей (*средства, предусмотренные региональной целевой программой «Развитие культуры и искусства в Ярославской области» на 2019-2024 годы*).

Срок предоставления субсидии согласно графику перечисления субсидии – в течение 10 дней после получения акта выполненных работ (приложение № 1 к дополнительному соглашению № 1к Соглашению от 16.02.2022 № 20-2022-038400).

Соглашение о предоставлении из бюджета района субсидии на иные цели муниципальному учреждению культуры «Судоверфский культурно-досуговый комплекс» от 17.02.2022 № 12 (с учетом изменений от 20.12.2022 № 12/7)

Заключено между управлением по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района с муниципальным учреждением культуры «Судоверфский культурно-досуговый комплекс». Согласно приложению 1 к соглашению сумма средств бюджета Рыбинского муниципального района (местный бюджет) на реализацию мероприятий национального проекта «Культура» - капитальный ремонт здания МУК «Судоверфский КДК» п. Судоверфь (КБК 127 0801 102А155133612 241 131201) составила 1904,27 тыс. рублей, что соответствует муниципальной программе «Культура и туризм Рыбинского муниципального района» на 2022-2024 годы.

Общая сумма субсидии на иные цели муниципальному учреждению культуры «Судоверфский культурно-досуговый комплекс», предоставленная на реализацию мероприятий национального проекта «Культура» - капитальный ремонт здания МУК «Судоверфский КДК» п. Судоверфь в рамках Соглашения от 16.02.2022 № 20-2022-038400 и Соглашения от 17.02.2022 № 12 (с учетом изменений от 20.12.2022 № 12/7) составила 15632,863 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки установлено:

1. В нарушение ч. 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ МУК «Судоверфский КДК» осуществлена приемка невыполненных работ и непоставленных материалов на общую сумму в размере 121304,23 рублей.

В ходе проверки и визуальных осмотров соответствия, фактически выполненных работ, поставленных материалов и оборудования условиям Контракта, проектно-сметной документации, актам выполненных работ установлено, что подрядчиком ООО «Газстрой» предъявлены, а МУК «Судоверфский КДК» оплачены невыполненные работы на общую сумму в размере **3900,09** рублей, в том числе по:

- Установке унитазов с бачком, непосредственно присоединенным в количестве 1 компл. (Пункт 37 Акта № 1) на сумму **923,28** рублей (Директором МУК «Судоверфский КДК» Уховой С.В. согласована замена работ по установке унитаза на фактически произведенные работы по установке зеркал в пяти туалетах;
- Смене вентиляционных половых решеток в количестве 4 шт. (Пункт 89 Акта о приемке выполненных работ № 7 от 30.09.2022) на общую сумму **233,14** рублей (в связи с внесением изменений в смету был демонтирован деревянный настил, куда должны были крепиться решетки и уложена керамическая плитка для которой были изготовлены специальные вентиляционные люки);
- Установке туалетных полочек в количестве 10шт (Пункт 91 Акта о приемке выполненных работ № 7 от 30.09.2022) на общую сумму **2335,38** рублей;
- Смене вентиляционных половых решеток в количестве 7 шт. (Пункт 69 Акта № 8) на общую сумму **408,29** рублей (в связи с внесением изменений в смету был демонтирован деревянный настил, куда должны были крепиться решетки и уложена керамическая плитка для которой были изготовлены специальные вентиляционные люки).

В ходе визуального осмотра наличия поставленных в рамках исполнения Контракта материалов и оборудования установлено фактическое отсутствие:

- Умывальника для инвалидов, размер 650х560 в количестве 1 шт (Пункт 31 Акта № 1) на сумму **3850,43** руб.;
- Смесителя для медицинских, хирургических умывальников, локтевого, настенного в количестве 1 шт. (Пункт 32 Акта № 1) на сумму **1160,74** руб. (устранено в ходе проверки);
- Унитазу полуфарфорового или фарфорового тарельчатого с сиденьем и креплением, с прямым или косым выпуском, с цельноотлитой полочкой в количестве 1 шт. (Пункт 38 Акта № 1) на сумму **12543,50** руб. (устранено в ходе проверки);
- Сушилки для рук в алюминиевом или из нержавеющей стали ударопрочном корпусе с инфракрасным датчиком, мощностью 2,0 кВт в количестве 4 шт. (Пункт 41 Акта № 1) на общую сумму **10499,22** руб. (В ходе проверки приобретены сушилки в пластиковом корпусе. Замена согласовано Директором МУК «Судоверфский КДК» Уховой С.В.);
- Держателя (диспенсера) настенного для туалетной бумаги из нержавеющей стали в количестве 8 шт. (Пункт 43 Акта № 1) на общую сумму **4822,42** руб. (в ходе проверки приобретены держатели в количестве 7 шт., на момент окончания проверки отсутствует 1 держатель для туалетной бумаги из нержавеющей стали на сумму **602,8 руб.**);
- Крючка для костылей (травмобезопасного) в количестве 2 шт. (Пункт 46 Акта № 1) на общую сумму **2112,68** руб.;
- Поручня отбойника 145 мм в количестве 1 шт. (Пункт 47 Акта № 1) на общую сумму **2984,68** руб.;
- Зеркала для инвалидов 500х700 поворотное в количестве 1 шт. (Пункт 48 Акта № 1) на сумму **5105,65** руб.;

- Сенсорной мыльницы Soap Magik дозатора для мыла в количестве 1 шт. (Пункт 49 Акта № 1) на сумму **567,52** руб. (устранено в ходе проверки);
- Крючка для тростей и других вещей в количестве 1 шт. (Пункт 50 Акта № 1) на сумму **704,23** руб.;
- Тактильной мнемосхемы санузла монохромной в количестве 1 шт. (Пункт 59 Акта № 1) на сумму **836,79** руб.;
- Дверной ручки для инвалидов в количестве 1 шт. (Пункт 63 Акта № 1) на сумму **5985,93** руб.;
- Напольного люка съемного «Армада 30» в количестве 4 шт. (Пункт 90 Акта № 7) на общую сумму **8161,78** руб. (в связи с внесением изменений в смету был демонтирован деревянный настил, куда должны были крепиться решетки и уложена керамическая плитка для которой были изготовлены специальные вентиляционные люки);
- Напольного люка съемный «Армада 30» в количестве 7 шт. (Пункт 70 Акта № 8) на общую сумму **14283,38** руб. (в связи с внесением изменений в смету был демонтирован деревянный настил, куда должны были крепиться решетки и уложена керамическая плитка для которой были изготовлены специальные вентиляционные люки).

Учитывая вышеизложенное, при исполнении Контракта МУК «Судоверфский КДК» допущено неправомерное и неэффективное расходование средств бюджета в результате оплаты невыполненных работ и не поставленных материалов и оборудования на общую сумму в размере **71533,11** рублей.

Административная ответственность за приемку не выполненных работ по муниципальному контракту заказчиком.

В соответствии с частью 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ Заказчик обязан осуществлять контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком.

В случае приемки не выполненных работ к заказчику применяется административная ответственность. За приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, предусмотрена административная ответственность по ч.10 ст. 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Санкция данной статьи предусматривает наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. В нарушение п.п. 1.3. ст. 95 Закона № 44-ФЗ п. 1 Дополнительного соглашения № 1, № 2 к контракту [№ 01/22 от 04.08.2022г.](#) МУК «Судоверфский КДК» допущено увеличение цены Контракта на 145 178,21 руб. без обоснования увеличения объемов и видов выполняемых работ по Контракту.

3. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, п.п. 13.1 Контракта Заказчиком - МУК «Судоверфский КДК» Подрядчику не направлялось требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за нарушение срока исполнения этапа выполнения работ по ремонту системы водоснабжения и водоотведения на 6 дней. Пени за указанный период составили 958,61 рублей (устранено в ходе проверки).

4. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 9.1. Контракта отсутствуют результаты проведения экспертизы выполненных работ, в части их соответствия условиям Контракта, по результатам приемки на основании Актов приемки выполненных работ № 1 от 07.06.2022 (на сумму 435 730,80 рублей), № 2 от 12.07.2022 (на сумму 4 375 905,60 рублей), № 3 от 04.08.2022 (на сумму 846 144,17 рублей), № 4 от 04.08.2022 (на сумму 249 117,72 рублей), № 5 от 04.08.2022 (на сумму 1 518 937,70 рублей), № 6 от 04.08.2022 (на сумму 365 738,17 рублей) на общую сумму в размере 7 791 574,16 рублей.

5. В нарушение требований ч. 6, 7. ст. 94 Закона № 44-ФЗ МУК «Судоверфский КДК» проведена экспертиза результатов выполненных работ, предусмотренных контрактом № 01/22 от 15 апреля 2022 г. на общую сумму в размере 7 693 285,11 рублей на основании заключений, подписанных лишь тремя членами приемочной комиссии, которая состоит менее чем из пяти человек (из четырех членов комиссии).

Учреждением представлены возражения по результатам проведенной проверки, которые не содержат правового обоснования по выявленным нарушениям и не приняты ко вниманию при составлении отчёта по акту проверки.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР**

А.В. Рыбаков