



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета, направленных на укрепление материально-технической базы учреждений культуры Рыбинского муниципального района.

г. Рыбинск

6 июня 2017 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 7 плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2017 год, утвержденным распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты РМР от 29.12.2016 № 01-01/22.

Цель проверки: определение целевого и эффективного расходования средств бюджета, направленных на укрепление материально-технической базы учреждений культуры Рыбинского муниципального района.

Объекты проверки: Управление по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района; МУК «Песочинский КДК»; МУК «Тихменевский ЦД».

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 укрепление материально-технической базы учреждения.

1. В Управление по культуре, молодёжи и спорту администрации Рыбинского муниципального района проверкой установлено:

1.1. За проверяемый период в целях осуществления совместных действий между Департаментом культуры Ярославской области и администрацией Рыбинского муниципального района по финансированию мероприятий на укрепление материально-технической базы учреждений культуры Рыбинского

муниципального района (капитальный ремонт, оснащение оборудованием) учреждениям культуры Рыбинского муниципального района направлено 10171,3 тыс. рублей, в том числе 8348,4 тыс. рублей субсидия из областного бюджета, 1822,9 тыс. рублей финансирование из местного бюджета, в том числе:

- в 2015 году: 1593,9 тыс. рублей на выполнение работ по капитальному ремонту, из них 932,7 тыс. рублей субсидия из областного бюджета, 661,2 тыс. рублей финансирование из местного бюджета;

- в 2016 году: 8577,4 тыс. рублей, из них 7415,7 тыс. рублей субсидия из областного бюджета (7066,5 тыс. рублей на выполнение работ по капитальному ремонту, 349,2 тыс. рублей на оснащение оборудованием); 1161,7 тыс. рублей финансирование из местного бюджета (1122,9 тыс. рублей на выполнение работ по капитальному ремонту, 38,8 тыс. рублей на оснащение оборудованием).

Кроме того, финансирование из местного бюджета на реализацию мероприятий на укрепление материально-технической базы учреждениям культуры Рыбинского муниципального района направлено 7897,5 тыс. рублей, в том числе в 2015 году 3494,4 тыс. рублей, в 2016 году - 4403,1 тыс. рублей.

1.2. Финансирование осуществлялось на основании заключенных соглашений между Департаментом культуры Ярославской области и администрацией Рыбинского муниципального района, между управлением по культуре, молодежи и спорту администрацией Рыбинского муниципального района и учреждениями культуры Рыбинского муниципального района.

При проверке соглашений установлено занижение итогового показателя объема финансирования субсидии на 50,0 тыс. рублей в дополнительном соглашении от 03.12.2015 года к Соглашению от 23.03.2015 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели муниципальному учреждению культуры «Дюдьковский центр досуга» в результате технической ошибки.

1.3. Кредиторская задолженность по субсидии из областного бюджета составила на 1 января 2016 года - 4359,7 тыс. рублей (погашена в 2016 году), на 1 января 2017 года – 7282,2 тыс. рублей (погашена в марте 2017 года).

Финансирование из местного бюджета осуществлялось в полном объеме в установленные сроки.

1.4. Не выполнены показатели результативности использования субсидии за 2015 год: не проведены работы по капитальному ремонту в 2 учреждениях культуры, не выполнены показатели по площади учреждений на 172 кв. м, числу помещений на 3 ед. Согласно пояснению к отчету показатели не выполнены по причине секвестрования областной субсидии.

1.5. Отчет о соблюдении уровня софинансирования и целевого назначения субсидии на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района на 2016 содержит недостоверные показатели в части плановой суммы субсидии. Отчет составлен без учета показателей дополнительного соглашения от 30.12.2016 года.

2. В муниципальном учреждении культуры «Песоченский культурно-досуговый комплекс» проверкой установлено:

2.1. В проверяемом периоде в рамках выполнения мероприятий, направленных на укрепление материально-технической базы учреждений культуры финансирование МУК «Песоченский КДК» составило 1751,6 тыс. рублей (100,0 тыс. рублей областной бюджет, 1651,6 тыс. рублей местный бюджет), в том числе за 2015 год 1250,2 тыс. рублей (100,0 тыс. рублей областной бюджет, 1150,5 тыс. рублей местный бюджет); за 2016 год 501,4 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. Финансирование осуществлялось на основании заключенных соглашений.

Условия заключенных соглашений выполнены в полном объеме за исключением соглашения от 08.04.2016 б/н: учреждению не предоставлена субсидия из местного бюджета в полном объеме в сумме 100,0 тыс. рублей на обеспечение пожарной безопасности, работы учреждением не выполнялись. Документы о прекращении действия или изменения условий указанного соглашения к проверке не представлены.

Полученные средства в полном объеме использованы учреждением на реализацию мероприятий на укрепление материально-технической базы учреждения. Наличие остатков субсидии, дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты при проверке не установлено.

Реализация мероприятий с использованием средств субсидии осуществлялась на основании заключенных договоров. Нарушений выполнения сторонами условий договоров при проверке представленных документов не установлено.

В бухгалтерском учете операции по поступлению и расходованию бюджетных средств отражены своевременно в полном объеме, объекты приняты к учету в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Установленный размер авансовых платежей соблюдался. Оплата производилась на основании расчетных документов. В том числе, за проверяемый период с использованием средств субсидии из областного бюджета осуществлялось выполнение работ по муниципальному контракту от 09.06.2015 № 090615 на сумму 182,2 тыс. рублей, из них финансирование из областного бюджета составило 100,0 тыс. рублей, финансирование из местного бюджета 88,2 тыс. рублей, что соответствует условиям заключенных соглашений.

Работы выполнены в полном объеме в установленные сроки в соответствии со сметной документацией, прошедшей экспертизу в ООО «Региональный центр по ценообразованию, техническому и сметному нормированию в строительстве». Нецелевого использования средств субсидии из областного бюджета при проверке не установлено.

2.2. В нарушение положений постановления Госкомстата России от 11.11.99 № 100 документы унифицированной формы заполнены с нарушением установленного порядка.

2.3. В нарушение п.1 ст.708 Гражданского кодекса РФ в заключенных контрактах и договорах подряда не указан срок выполнения работ. Отсутствие существенных условий договора создает предпосылки к признанию договора незаключенным, что лишает заказчика требовать от подрядчика безвозмездного устранения недостатков работ.

2.4. В нарушение ч. 5 ст. 24, ч. 5 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» при осуществлении закупки в 2015 году на выполнение работ по проведению монтажа внутренней системы отопления закупка размещена у единственного поставщика без проведения конкурентной процедуры закупки.

Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей (ст. 7.29 КоАП РФ).

По данному факту материалы направлены в УФАС по Ярославской области.

2.5. В нарушение п. 46 Инструкции № 157н Акустическая система Behringer B2520 в количестве 2 штук и ноутбук Acer ES-571-P9ZA при проведении проверки не имели обозначения инвентарных номеров. Нарушение устранено в ходе проверки.

2.6. Ремонт крыльца здания музея (библиотеки) проведен без обеспечения доступности для маломобильных групп населения.

3. В муниципальном учреждении культуры «Тихменевский центр досуга» проверкой установлено:

3.1. В проверяемом периоде в рамках выполнения мероприятий на укрепление материально-технической базы учреждений культуры финансирование МУК «Тихменевский ЦД» составило 864,8 тыс. рублей.

Выполнение работ в 2015 году с использованием средств субсидии составило 652,8 тыс. рублей, в том числе 587,5 тыс. рублей из областного бюджета, 65,3 тыс. рублей из местного, что соответствует плановым показателям. Фактически профинансировано 262,8 тыс. рублей, в том числе 236,5 тыс. рублей из областного бюджета и 65,3 тыс. рублей из местного бюджета.

На 1 января 2016 года кредиторская задолженность по субсидии из областного бюджета составила 351,0 тыс. рублей. Софинансирование из местного бюджета произведено в полном объеме.

В 2016 году выполнения работ с использованием субсидии из областного бюджета не планировалось и фактически не выполнялось. В 2016 году получена

субсидия из областного бюджета в сумме 351,0 тыс. рублей - кредиторская задолженность за работы, выполненные в 2015 году.

Полученная учреждением МУК «Тихменевский ЦД» субсидия из областного и местного бюджетов в полном размере использована для оплаты выполненных работ.

Кроме того, финансирование из местного бюджета составило 212,2 тыс. рублей, в том числе в 2015 году - 112,2 тыс. рублей. в 2016 году – 100,0 тыс. рублей.

3.2. При проверке установлено нарушение учреждением «МУК Тихменевский ЦД» условий муниципальных контрактов - сроков оплаты выполненных работ подрядчикам.

3.3. Нарушение подрядчиком условий муниципального контракта – нарушение сроков выполнения работ.

3.4. Выездной проверкой установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 6,2 тыс. рублей: установленные пожарные извещатели до настоящего времени находятся в нерабочем состоянии.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР:**

А.В. Рыбаков