# ИНФОРМАЦИЯ

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования собственных средств и средств субсидий, предоставленных в 2019 году бюджету Клетнянского муниципального района на укрепление материально-технической базы Домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек ( 1600,0 тыс. руб.) в рамках реализации мероприятия «Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» с элементами аудита закупок»**

на объекте: МБУК «Центр культуры и досуга» Клетнянского района

п. Клетня « 11 » декабря 2020 года

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**пункт 2.1.5. плана работы Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2020 год, утвержденного Контрольно-счетной палатой Клетнянского муниципального района от 29.12.2019 № 20-п, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района «О проведении контрольного мероприятия» от 28.10.2020  № 2.1.5..

**2. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты
и иные распорядительные документы, платежные и иные финансовые документы, регистры бухгалтерского учета, документы, подтверждающие расходование бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям Брянской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Клетнянского района Брянской области.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

4.1. Проверить выполнение условий соглашений, заключенных департаментом культуры Брянской области с органами местного самоуправления (проверить соблюдение графика финансирования, условия софинансирования, достоверность отчетных данных, провести анализ фактически сложившихся значений показателей результативности в сравнении с предусмотренными соглашениями и другое).

4.2. Проверить законность, целесообразность и обоснованность проведения процедур закупок товаров, работ, услуг в рамках реализации мероприятия по обеспечению развития и укреплению материально-технической базы муниципальных домов культуры Клетнянского района Брянской области.

4.3. Проверить обеспечение заказчиками соблюдения действующего законодательства при осуществлении ремонтных работ, а также осуществления контроля за надлежащим выполнением работ (услуг) (контроль обоснованности определения сметной стоимости и физических объемов выполненных работ).

4.4. Проверить состояние расчетов с подрядной организацией (своевременность расчетов, наличие и обоснованность задолженности).

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:**с 03 ноября 2020г. по 01 декабря 2020 года.

**6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.**

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов
от 28.12.2018 № 2-5 «О бюджете Клетнянского муниципального района
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения
от 17.12.2019 №4-2 ), главным распорядителем и получателем целевых средств – субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Клетнянского района Брянской области определена администрация Клетнянского района. Получателем субсидии на иные цели определено МБУК «Центр культуры и досуга « Клетнянского района ( МБУК «ЦНКиД»).

Юридический адрес МБУК «ЦНКиД» Клетнянского района: Брянская область, п. Клетня, ул. Ленина, д. 84.

В проверяемом периоде правом первой подписи обладают директор МБУК «ЦНКиД» К. Е.А.

Правом второй подписи пользовалась главный бухгалтер МБУК «ЦНКиД» Б.Е.Е.

Движение средств субсидии в 2019 году осуществлялось главным распорядителем по лицевому счету № 03273007370, открытому в УФК
по Брянской области.

Проверка показала, что заказчиком проведения работ на объекте: Акуличский культурно досуговый центр - структурном подразделении
МБУК «ЦНКиД Клетнянского района» являлось МБУК «ЦНКиД» Клетнянского района.

Обязанность выполнения ремонтных работ на объекте Акуличский культурно – досуговый центр определена Свидетельством о праве собственности - безвозмездного пользования муниципального недвижимого имущества от 10.03.2015, заключенным администрацией муниципального образования «Акуличское сельское поселение» и МБУК «ЦНКиД» Клетнянского района.

Проверка проводилась в присутствии директора МБУК «ЦНКиД» К. Е.А., начальника отдела по строительству администрации Клетнянского района Н.А.В., главы Акуличского сельского поселения У. В.И.

**7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

**По вопросу 1.** Проверить выполнение условий соглашений, заключенных департаментом культуры Брянской области с органами местного самоуправления (проверить соблюдение графика финансирования, условия софинансирования, достоверность отчетных данных, провести анализ фактически сложившихся значений показателей результативности в сравнении с предусмотренными соглашениями и другое).

Соглашение о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» от 15.03.2019 № 15626000-1-2019-001 заключено между департаментом культуры Брянской области и администрацией Клетнянского района
на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы для оплаты ремонтных работ в Акуличском культурно – досуговом центре – структурном подразделении МБУК «ЦНКиД» Клетнянского района.

Общий объем бюджетных ассигнований на 2019 год, предусмотренный соглашением, составил 1 578.9 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета, предусмотренные в целях софинансирования – 1 500 тыс. рублей, средства местного бюджета – 78,9 тыс. рублей (95,0 % и 5,0 % соответственно).

В соответствии с заключенным соглашением, субсидия предоставляется при выполнении следующих условий:

наличие правового акта муниципального образования об утверждении
в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Брянской области перечня мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия;

наличие в местном бюджете (сводной бюджетной росписи муниципального бюджета) бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия
(из областного бюджета местному бюджету в объеме – 95 % от общего объема расходов местного бюджета, из местного бюджета – 5 % от общего объема расходов местного бюджета).

Для оценки результативности исполнения мероприятий предусмотрен показатель «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)» с плановым значением 72.

Согласно сводной бюджетной росписи, средства предусмотрены
по разделу, подразделу 08 01 «Культура», целевой статье 51 2 11 L 4670 «Субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям».

Согласно пункту 4(1).1 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, для отражения расходов местных бюджетов,
в целях софинансирования которых из бюджетов субъектов Российской Федерации предоставляются за счет субсидий из федерального бюджета межбюджетные трансферты, применяются целевые статьи расходов L0000 - L9990. Нарушений п.4(1).1 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н не установлено.

Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района » (далее – Муниципальная программа) утверждена постановлением администрации Клетняннского муниципального района от 21.12.2018 № 1138.

По мероприятию Муниципальной программы «Обеспечение развития
и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры (ремонтные работы)» объем предусматриваемых расходов составил 1 578,9 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета – 1 500,0 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 78,9 тыс. рублей.

Наличие отраслевой Муниципальной программы, в рамках которой предусмотрены целевые средства, в том числе софинансирование расходов средствами муниципального бюджета в размере 5,0 %, обеспечивает выполнение условий соглашения о предоставлении субсидии бюджету муниципального образовании от 15.03.2019г. № 15626000-1-2019-001.

Графиком предоставления субсидии определен срок ее перечисления – июнь 2019 года, фактически субсидия в объеме 1 500,0 тыс. рублей направлена
в бюджет Клетняннского района 22.06.2019 года (заявка на кассовый расход
№ 0000-000579).

Согласно отчету о расходах бюджета Клетняннского района, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, объем расходов составил 1 578,9 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета – 78,9 тыс. рублей (5,0 % расходов), отчетное значение показателя результативности «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек
(в муниципальных домах культуры)» – 72 что соответствует плановому значению.

Проверкой сделан вывод о соблюдении условия софинансирования расходов средствами местного бюджета, фактическое значение расходов местного бюджета составило 78,9 тыс. рублей, что соответствует 5,0 % общего объема расходов, определенных соглашением о предоставлении субсидии бюджету муниципального образовании от 15.03.2019г. № 15626000-1-2019-001.

Проверка показала, что согласно данным статистического учета
по форме 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа», утвержденной приказом Росстата от 07.12.2016 № 764 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения
за деятельностью организаций культуры», по итогам 2019 года количество участников культурно-досуговых формирований учреждения составило
1 668 человек, по данным Росстата численность жителей Клетнянского района –
19 000 человека. При соотношении данных в расчете на 1 000 человек, фактическое значение показателя составляет 187 человек, что больше плановых и отчетных данных в 1,7 раза и характеризует недостаточное качество планирования прогнозного значения и необходимость корректировки данных, отраженных
в отчете, предусмотренном соглашением, по показателю «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)».

**По вопросу 2.** Проверить законность, целесообразность и обоснованность проведения процедур закупок товаров, работ, услуг в рамках реализации мероприятия по обеспечению развития и укреплению материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области.

Проверкой установлено, что в 2019 году Заказчиком – ЦНКиД Клетнянского района для проведения ремонтных работ заключен 1муниципальный контракт на сумму 928011,50 рублей и 2 договора на сумму
594 133,0 руб. и 56 802,50 рублей соответственно. По результатам проверки установлено следующее.

В соответствии с пунктами 10 и 13 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона № 44-ФЗ), *«В реестр контрактов* *включаются* *следующие документы и информация:*

*10) информация об исполнении контракта, в том числе информация
об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи
с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта;*

*13) документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги».*

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, *«В течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик* *направляет* *указанную в* *пунктах 1* *-* *7**,* *9**,* *12* *и* *14 части 2* *настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функцию по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена* *частью 2* *настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в* *пунктах 8**,* *10**,* *11* *и* *13 части 2* *настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги».*

Установлено, что **МБУК «ЦНКиД» Клетнянского района в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация
об исполнении 1 муниципального контракта несвоевременно направлена в УФК по Брянской области**, а именно:

по муниципальному контракту от 07.06.2019 № 0127300019917000030-0160553-01, заключенному с ИП С.Е.А. на сумму
928 011,50 тыс. рублей, информация об оплате (платежное поручение от 22.08.19г. № 91989 на сумму 928 011,50 тыс. рублей) направлена 10.10.2019 года, то есть позже установленного срока **на 47 дней,** документы подтверждающие приемку выполненных работ (акт о приемке выполненных работ от 16.08.2019г.) направлены 10.10.2019г., позже установленного срока на 72 дня).

В нарушение ч.5 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) в Контракте о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, которые заключило мБУК «ЦНКиД» Клетнянского района в счёт оплаты субсидий на иные цели, не включено обязательное условие позволяющее изменить по соглашению сторон размер и сроки оплаты, объём товаров (работ, услуг), если доведённые ранее лимиты бюджетных обязательств на предоставление учреждению указанных субсидий будут уменьшены.

**По вопросу 3.** Проверить обеспечение заказчиками соблюдения действующего законодательства при осуществлении ремонтных работ,
а также осуществления контроля за надлежащим выполнением работ (услуг) (контроль обоснованности определения сметной стоимости и физических объемов выполненных работ).

Сметная документация на капитальный ремонт крыши Акуличского культурно – досугового центра - структурного подразделения МБУК «ЦНКиД» (ремонт крыши) разработана Отделом капитального строительства администрации Клетнянского района в текущем уровне цен на 1 квартал 2019 года общей стоимостью работ – 1484 819 рублей), имеет положительное заключение о проверке достоверности сметной стоимости объекта капитального строительства от 05.04.2019 № 32-1-0006-19, выданное ГАУ «Государственная экспертиза проектов Брянской области».

Согласно пункту 3 указанного заключения, *«Расчеты, содержащиеся в сметной документации соответствует сметным нормативам, внесенным
в федеральный реестр сметных нормативов, подлежащих применению при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства »*.

Сметная документация на общую сумму 5694 133 рублей на ремонт пола в зале Акуличского культурно –досугового центра лаком) положительного заключения о проверке достоверности сметной стоимости не имеет, при этом имеет отметку о проверке руководителем группы ГАУ «Региональный центр ценообразованияв строительстве Брянской области».

Сметная документация на общую сумму 56 802,5 рублей на ремонтные работы внутренних помещений здания Акуличского культурно –досугового центра (установка металлических дверей с кладкой отдельных участков кирпичных стен с выравниванием, штукатуркой и окраской внутренних поверхностей, покрытие полов лаком) положительного заключения о проверке достоверности сметной стоимости не имеет, при этом имеет отметку о проверке руководителем группы ГАУ «Региональный центр ценообразования
в строительстве Брянской области».

В целях выполнения работ по текущему ремонту здания Акуличского культурно –досугового центра между заказчиком – МБУК «ЦНКиД» Клетнянского района и подрядными организациями были заключены один муниципальный контракт и два договора на общую сумму 1 578,9 тыс. рублей:

муниципальный контракт от 07.06.2019 № 33 ИКЗ 193321500397732450100100310010000000

 по ремонту крыши структурного подразделения Акуличский культурно – досуговый центр МБУК «ЦНКиД» на сумму 928,0 тыс. рублей с подрядной организацией ИП С.Е.А.;

договор б/н от 14 октября 2019г.
на выполнение работ по ремонту пола в зале структурного подразделения Акуличского культурно – досугового центра МБУК «ЦНК и Д» на сумму 594,1 тыс. рублей с подрядной организацией ИП С. Е.А.;

договор б/н от 14 ноября 2019г. на выполнение ремонтных работ внутренних помещений Акуличского культурно – досугового центра МБУК «ЦНК и Д» на сумму 56,8 тыс. рублей с подрядной организацией ИП С.Е.А.;

Обоснование начальной (максимальной) цены муниципальных контрактов (далее – НМЦК) произведено в соответствии с положениями статьи 22 Закона № 44-ФЗ на основании сметной документации.

Снижение НМЦК, составлявшей 1484,8 тыс. рублей, на 37,5 % ( или на 556,8 тыс. руб.)
по муниципальному контракту от 07.06.2019 № 33 обеспечено применением коэффициентов 0,94 к нормативам накладных расходов и 0,9 к нормативам сметной прибыли, согласно письмам Федерального агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству от 27.11.2013 № 2536-ИП/12/ГС и от 18.11.2004 № АП-5536/06, уменьшением суммы НДС в соответствии с пунктом 4.100 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), в связи с использованием подрядной организацией ИП С.Е.А. упрощенной системы налогообложения, и применением понижающего коэффициента k=0,82821 к стоимости выполненных работ.

Сплошным методом сличения проверены виды и объемы работ, определенные в сметах и указанные в актах о приемке выполненных работ формы КС-2: от 16.08.2019 на сумму 928,0 тыс. рублей, предъявленных
в рамках исполнения муниципального контракта от 07.06.2019
№33 подрядной организацией ИП С.Е.А.;

от 18.10.2019 на сумму 594,1 тыс. рублей, предъявленных в рамках исполнения договора б/н от 14.10.2019
подрядной организацией ИП С. Е.А.;

 от 27.11.2019 на сумму 56,8 тыс. рублей, предъявленных в рамках исполнения договора от 14.11.2019 № б/н подрядной организацией ИП С.Е.А.,
в результате проверки соответствия объемов работ , предъявленных к оплате ИП Семенцовой Е.А. в актах о приемке выполненных работ и выборочного контрольного обмера фактически выполненных работ нарушений не установлено,

По итогам выборочной проверки нормативов, формирующих стоимость строительной продукции в актах о приемке выполненных работ по форме КС-2, расхождений не установлено.

**По вопросу 4.** Проверить состояние расчетов с подрядной организацией (своевременность расчетов, наличие и обоснованность задолженности).

Информация о расчетах с подрядными организациями за выполненные работы по текущему ремонту представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер, дата муниципального контракта | Наименование организации | На какие цели | Сумма  | Оплачено  |
| 1. | № 33 от 07.06.2019 | ИП Семенцова Е.А. | Ремонт крыши Акуличского культурно – досугового центра МБУК «ЦНКиД» | 928,0(КС-2, КС-3 № 1 от 16.08.2019) | п/п № 91989 от 22.08.2019-928011,50 |
| 2. | № б/н от 14.10.2019 | ИП Семенцова Е.А. |  Ремонт пола в зале Акуличского культурно – досугового центра МБУК «ЦНКиД»  | 594,1(КС-2, КС-3 № 1 от 18.10.2019) | № 576646 от 18.10.2019594,1 |
| 3. | № б/н от 14.11.2019 | ИП Семенцова Е.А. | Ремонтные работв внутренних помещений Акуличского культурно – досугового центра МБУК «ЦНКиД»  | 56,8(КС-2, КС-3 № 2 от 27.11.2019) | № 59488от 28.11.201956,8  |
|  | Итого: |  |  | 1578,9 | 1 578,9 |

Проверка показала, что в 2019 году ремонтные работы оплачены согласно предъявленным подрядными организациями справкам о стоимости выполненных работ (форма КС-3) и актам выполненных работ (форма КС-2)
в объеме 1578,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 года задолженность перед подрядными организациями отсутствует.

В соответствии 12.9.муниципального контракта, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

 в муниципальном контракте от 07.06.2019г. № 33 установлен срок исполнения контракта 40 дней с даты заключения (п 3.2. Срок выполнения работ: в течение 40 календарных дней с даты заключения муниципального контракта). Следовательно срок исполнения по контракту 16.07.2019г. Так же и в Акте о приемке выполненных работ( КС-2) Отчетный период указан с 07.06.2019 по 16.07.2019г. Фактически, Акт о приемке выполненных работ подписан 16.08.2019г., то есть работа должна быть выполнена 16.07.2019г.,несвоевременно выполнена работа на 30 дней.

Расчет пени: 928011,50 \*12 дней \* 7,50/300 = 2784,03 руб.

 928011,50 \* 18 дней \* 7,25/300 = 4036,85 руб.

  **6820,88 руб.**

При проверке установлено, что в нарушении ст. 34,94,96 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. и пункта 12.10 муниципального контракта № 33 от 07.06.2019г МБУК "ЦНКиД" Клетнянского района не проведена претензионная работа за несвоевременное выполнение работы по вышеназванному контракту, не выставлено требование об уплате неустоек (пеней) за несвоевременное выполнение работ поставщику в сумме 6820.88 руб.

**МБУК «ЦНКиД» выдано представление об устранении нарушений.**

Главе Клетнянского района и Главе администрации Клетнянского района направлены информационные письма о проведенном КМ с предложениями по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель Контрольно-счетной палаты

Клетнянского муниципального района М.Г.Дьячкова