|  |  |
| --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МЫШКИНСКОГО**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  152830 Ярославская область, г.Мышкин, пл. Успенская, д.4, тел. 8(48544) 2-13-60 | |
|  | УТВЕРЖДЕН  Приказом КСП ММР  от 28.07.2021 № 36 |
| 28 июля 2021 года  г. Мышкин | № 7 |

**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

На основании ст. 266.1, 268.1 БК РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положения о Контрольно-счетной палате Мышкинского муниципального района (далее - КСП ММР), п. 3.4. Плана работы КСП ММР на 2021 год, удостоверение на право проведения проверки № 6 от 03.06.2021, приказа № 27 от 03.06.2021 года проведено контрольное мероприятие

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств направленных на реализацию национального проекта «Культура» в части осуществления капитального ремонта структурного подразделения МУ ММР «Межпоселенческий Дом культуры» «Коптевский Дом культуры».**

**1. Цель проверки**: определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности использования средств бюджета Мышкинского муниципального района, направленных на реализацию национального проекта «Культура» в части осуществления капитального ремонта структурного подразделения МУ ММР «Межпоселенческий Дом культуры» в структурном подразделении «Коптевский Дом культуры».

**2. Проверка проводилась** председателем КСП ММР Савельевой Н. А. выборочным способом с 10.06.2021 по 30.06.2021 года.

**3.**  **Вопросы контрольного мероприятия в** соответствии с программой проверки.

**4. Нормативно-правовые акты**: Приложение № 1 к отчету.

**5.** В ходе контрольного мероприятияпроведена проверка в муниципальном учреждении Мышкинского муниципального района «Межпоселенческий Дом культуры» (далее – МУ ММР «Межпоселенческий ДК») по итогам которой, составлен Акт № Км-3 от 30.06.2021 года, Акт направлен 07.07.2021 года, исх. № 143. Подписан 16.07.2021 года с Пояснениями к акту по результатам контрольного мероприятия от 16.07.2021 года и от 26.07.2021 года.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МУ ММР «Межпоселенческий ДК» направлено Представление № 3 от 27.07.2021 года об устранении выявленных нарушений.

На основании Акта № Км-3 от 30.06.2021, представленных Пояснений составлен настоящий отчет. Отчет направляется: в Собрание депутатов Мышкинского муниципального района, Главе городского поселения Мышкин и размещается на сайте Мышкинского МР в разделе КСП ММР.

Копии Отчета № 7, Представления № 3 направляются в Прокуратуру Мышкинского района в соответствии с п. 4.3. Соглашения о взаимодействии между Прокуратурой Мышкинского района и Контрольно-счетной палатой Мышкинского МР от 15.02.2016 года.

**Общие сведения о проверяемой организации**

Официальное полное наименование муниципальное учреждение Мышкинского муниципального района «Межпоселенческий Дом культуры», сокращенное наименование МУ ММР «Межпоселенческий Дом культуры» (далее – МУ ММР «Межпоселенческий ДК», либо Учреждение, Дом культуры) Является некоммерческой организацией созданной для удовлетворения общественных потребностей в сохранении и развитии народного творчества, традиционной культуры, поддержки всех видов любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения, организации досуга и отдыха населения на территории Мышкинского МР.

ИНН 7619003521, КПП 761901001, ОГРН 1027601492401, ОКПО 13938371, ОКАТО 78221501000, ОКТМО 78621101001, ОКФС 14, ОКОПФ 75403 - муниципальное бюджетное учреждение, ОКОГУ 4210007, основной ОКВЭД 59.14 – деятельность в области демонстрации кинофильмов.

Юридический и фактический адрес 152830, Ярославская обл. г. Мышкин, ул. Карла Либкнехта д. 45.

Функции и полномочия Учредителя от имени Мышкинского муниципального района осуществляет Отдел культуры, спорта, молодежной политики и туризма администрации Мышкинского муниципального района (далее – Отдел КСМПиТ) Код ГРБС – 646. Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Отдела КСМПиТ № 13 от 14.04.2017

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и имеющие право подписи финансовых документов в проверяемый период являлись:

- Директор МУ ММР «Межпоселенческий Дом культуры» Дейкина Ирина Михайловна

- с 01.04.2021 по настоящее время Директор МУ ММР «Централизованная бухгалтерия» – Глебова Марина Николаевна.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

***Основания, источники и объемы запланированных в бюджете Мышкинского муниципального района средств на осуществление капитального ремонта Коптевского дома культуры***

1. Объем поступившей субсидии областного и федерального бюджетов от Департамента культуры Ярославской области соответствует средствам перечисленным МУ ММР «Межпоселенческий ДК» в виде субсидии на иные цели в общей сумме 12 649 487,43 руб.

***Соблюдение законодательства Российской Федерации***

***о закупках товаров, работ, услуг. Аудит закупок.***

1. Ассигнования позиции плана-графика по состоянию на 17.09.2020 года не имели дополнительных ассигнований в сумме 801 019,20 руб. для заключения дополнительного соглашения к МК № 72917, что нарушает ст. 72 БК РФ и ст. 16 закона № 44-ФЗ.

По данному нарушению представлены пояснения: Определение контрагента, согласно п. 2 ст. 3 Закона № 44-ФЗ начинается с размещения извещения об осуществлении закупки, что заказчиком исполнено. Дополнительное соглашение не является новой закупкой, поэтому изменений в плановых цифрах в плане-графике не требуется в соответствии с рекомендациями установленными в письме Минфина России от 27.08.2020 № 24-01-08/75231. Ассигнования в плане-графике были предусмотрены по п. 5 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ. Изменения в план-график внесены автоматически в момент размещения дополнительного соглашения о закупке.

1. По итогам электронного аукциона, проведенного Департаментом государственного заказа Ярославской области в соответствии со статьей 83.2 Закона № 44-ФЗ заключен контракт с участником закупки, предложившим наименьшую цену контракта в сумме 8 773 937,00 руб. – Общество с ограниченной ответственностью строительно-коммерческая фирма «СКИФ» (ИНН 7604003790) № 72917 от 28.02.2020 года. Имеется Дополнительное соглашение от 17.09.2020 года, по увеличению объема работ и цены контракта до 9574956,20 руб.
2. На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на проведение капитального ремонта Коптевкого ДК заключено 10 муниципальных контрактов на общую сумму 3074531,80 руб.
3. Установлено невыполнение условий контракта по срокам оплаты, установленного п. 2.3. Муниципального контракта № 72917 от 28.02.2020 года, заключенного с ООО «СКИФ» по результатам принятых работ по актам выполненных работ (КС-2) от 28.04.2020 на 13 календарных дней, от 13.08.2020 на 1 день, от 16.07.2020 на 2 дня, от 30.09.2020 на 6 календарных дней.

По данному нарушению представлены подробные пояснения: Нарушение сроков оплаты произошло в связи с отсутствием средств кассового плана в областном бюджете и поздним финансированием субсидии. Методикой предоставления субсидии в рамках нацпроекта «Культура» предусмотрена единовременная оплата выполненных работ из бюджетов всех уровней (федеральный, областной и местный) в соответствии с процентами софинансирования, предусмотренных порядком. Незначительное нарушение сроков оплаты на 1-2 календарных дня вызвано поступлением денежных средств на счет Учреждения накануне выходных дней в пятницу.

1. В ходе проверки муниципальных контрактов, заключенных с единственным поставщиком выявлено несоблюдение сроков оплаты МУ ММР «Межпоселенческий ДК», предусмотренное контрактом:

- МК № 87 с ООО «СКИФ на 15 календарных дней,

- МК № 88 с ООО «СКИФ на 15 календарных дней,

- МК № 86 с ИП Медведев А.О. на 6 календарных дней,

- МК № 2065-20СБ/47с ООО СБ «Алгоритм» на 5 календарных дней,

- МК № 121 с ООО «СКИФ» на 5 календарных дней.

По данному нарушению представлены подробные пояснения: Нарушение сроков оплаты произошло в связи с отсутствием средств кассового плана в областном бюджете и поздним финансированием субсидии. Методикой предоставления субсидии в рамках нацпроекта «Культура» предусмотрена единовременная оплата выполненных работ из бюджетов всех уровней (федеральный, областной и местный) в соответствии с процентами софинансирования, предусмотренных порядком.

1. В нарушение Постановления Администрации Мышкинского МР от 20.12.2018 № 593 закупки с ценой контракта более 20 тыс. руб. производились без использования системы ГИС «Государственные закупки ЯО». В 2020 году заключено в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ 10 муниципальных контрактов на общую сумму 3074531,80 руб.

По данному нарушению представлены пояснения: В процессе выполнения работ по капитальному ремонту Коптевского ДК возникла необходимость в заключении контрактов на выполнение дополнительных работ и поставки качественного оборудования в кротчайшие сроки, поэтому контракты заключены без использования системы ГИС «Государственные закупки ЯО».

1. В ходе проверки выявлено несвоевременное внесение изменений в план-график закупок по увеличению ассигнований позиции «Выполнение работ по капитальному ремонту Коптевского ДК» для заключения дополнительного соглашения к контракту на выполнение дополнительных работ.

***Проверка правомерности, целевого характера и эффективного использования бюджетных средств направленных на реализацию национального проекта «Культура» в части осуществления капитального ремонта структурного подразделения МУ ММР «Межпоселенческий Дом культуры»***

***«Коптевский Дом культуры».***

1. Представлено положительное заключение по результатам авторского надзора за выборочным капитальным ремонтом выданное проектным офисом ООО «Энергопроектмонтаж».
2. В ходе контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр и выборочный контрольный обмер выполненных работ по результатам которого составлен Акт от 30.06.2021 года. В ходе проверки расхождений с актами выполненных работ не выявлено. Оборудование отраженное в локально-сметном расчете и акте выполненных работ имеется в наличии. В ходе визуального осмотра выявлено в 1 месте небольшое нарушение окрасочного покрытия (трещина, скол) размером 2х20 см в зале Коптевского ДК. Рекомендовано обратиться к подрядчику для выполнения дополнительных работ по устранению сколов.

По данному нарушению представлены пояснения: МУ ММР «Межпоселенческий ДК» составлен рекламационный акт от 23.07.2021 года «Об устранении нарушений», который направлен в адрес ООО СКФ «СКиФ». Учреждением получен ответ от подрядчика об устранении выявленных дефектов, нарушения окрасочного покрытия стены помещения актового зала (трещина, скол), в срок до 30.11.2021 года после начала отопительного сезона (копии в КСП ММР представлены).

1. В соответствии с п. 15 Порядка предоставления и распределения субсидии на капитальный ремонт учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, являющимся приложением к региональной программе «Развитие культуры и искусства в Ярославской области на 2019-2024 годы, утвержденной Пост. Прав ЯО от 31.12.2019 № 984-п оценка результативности и эффективности использования субсидии показала:

- результативность использования субсидии равна 1- высокая,

- эффективность использования субсидии равна 100 % - высокая.

***Проверка достоверности отчетности получателя субсидии***

1. В соответствии с п. 10 Порядка и п. 2.3.2. Соглашения отчеты об использовании субсидии на иные цели за 2020 год имеются.
2. Фактически исполненные плановые назначения в сумме 12649487,43 руб. соответствуют сумме платежных поручений и фактическим расходам по коду целевой статьи расходов 091А155196 Отчета об исполнении бюджета Мышкинского МР за 2020 год и соответствуют форме годового отчета 0503737.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МУ ММР «Межпоселенческий Дом культуры» направлено Представление № 3 от 27.07.2021 года в целях устранения выявленных нарушений**.**

**КСП ММР в Представлении № 3 от 27.07.2021 года предлагает:**

1. МУ ММР «Межпоселенческому ДК» дополнительные соглашения к муниципальным контрактам заключать в соответствии с ассигнованиями, включенными в план-график закупок, в том числе по ассигнованиям отдельных позиций.

2. Оплату поставщикам (подрядчикам) товаров, выполненных работ, оказанных услуг производить в соответствии со сроками, установленными заключенными контрактами. Не допускать просрочки, которая может привести к истребованию поставщиками уплаты пеней и как следствие к неэффективному расходованию бюджетных средств. При установлении сроков оплаты в контрактах руководствоваться п. 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

3. Проконтролировать выполнение работ по устранению нарушения окрасочного покрытия (трещины, скола) подрядной организацией ООО СКФ «СКиФ».

4. Осуществлять внутренний контроль над соответствием ассигнований плана-графика закупок утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности. Своевременно вносить изменения и размещать в единой информационной системе в сфере закупок план-график закупок товаров работ и услуг.

5. Закупки с ценой контракта более 20 тыс. руб. производить с использованием системы ГИС «Государственные закупки Ярославской области» в соответствии с Постановлением Администрации Мышкинского муниципального района от 20.12.2018 № 563.

КСП ММР предлагает Вам рассмотреть представление, разработать план устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении, принять меры по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению и предупреждению нарушений.

О принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения, с приложением копии плана и копии подтверждающих исполнение документов, заверенных в установленном порядке, объяснительных, необходимо уведомить КСП ММР в течение 1 недели со дня получения представления (до 09.08.2021 года).

Председатель КСП ММР Н.А. Савельева