**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района Новгородской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

«20 » ноября 2023 года

**ОТЧЕТ**

о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, предоставленных из областного и местного бюджетов на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Новгородской области «Развитие культуры и архивного дела Новгородской области на 2019 - 2025 годы» (выборочно) в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческий методический центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности Маловишерского муниципального района»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.4. годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области.

**Цель проверки:** Анализ планирования бюджетных ассигнований на реализацию отдельных мероприятий государственных (муниципальных) программ, в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта объектов муниципальной собственности, а так же анализ закупочной деятельности, связанной с осуществлением реализации мероприятий государственных (муниципальных) программ в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта объектов муниципальной собственности

**Объект(ы) контроля:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий методический центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности Маловишерского муниципального района».

**Проверяемый период**: 2022 год.

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверок составлен акты № 126-а , с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объектов контроля.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта (ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** разногласия в установленный срок не поступали.

# Результаты контрольного мероприятия

**Анализ нормативных правовых актов, устанавливающих объемы и условия предоставления средств из областного бюджета на реализацию мероприятий**

Между министерством культуры по Новгородской области и Администрацией Маловишерского муниципального района Новгородской области были заключены Соглашения[[1]](#footnote-2),[[2]](#footnote-3) в общей сумме 9188,6 тыс. рублей. В свою очередь между комитетом культуры Администрации Маловишерского муниципального района и МБУК «ММЦНТиКДД Маловишерского муниципального района» 08.04.2022 г. заключено Соглашение[[3]](#footnote-4) о предоставлении из бюджета Маловишерского муниципального района субсидии в сумме 9189,9 тыс. рублей, в т.ч.: 4047,0 тыс. рублей - средства федерального бюджета, 5049,7 тыс. рублей - средства областного бюджета и 93,2 тыс. рублей - средства местного бюджета.

На муниципальном уровне реализация мероприятий по капитальному ремонту Бургинского сельского дома культуры, с объемом финансирования в сумме 9323,5 тыс. рублей, предусмотрена в рамках муниципальной программой «Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2021-2025 годы»[[4]](#footnote-5).

**Определение и анализ объемов бюджетных ассигнований, их кассового исполнения за счет бюджетов всех уровней**

До МБУК «ММЦНТиКДД Маловишерского муниципального района» бюджетные ассигнования в сумме 5047,1 тыс. рублей доведены своевременно[[5]](#footnote-6), дополнительные ассигнования в размере 4142,8 тыс. рублей доведены справками-уведомлениями[[6]](#footnote-7). Код целевой статьи сохранен. Уровень софинансирования местного бюджета соблюден.

Бюджетные ассигнования исполнены на 99,98 процентов, неисполненные назначения составили 1,3 тыс. рублей (местный бюджет).

**Проверка законности и эффективности проведения процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг**

В 2021 году была определена сметная стоимость капитального ремонта объекта в базисном уровне цен 2001 года с пересчетом в текущий уровень цен 1 квартала 2021 года, которая составила 5961,87 тыс. рублей, в том числе НДС, достоверность подтверждена положительным заключением ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области» от 29.04.2021 года №53-1-0050Нр-21. В ходе проверки представленных локальных сметных расчетов сметная стоимость была уменьшена на 995,55 тыс. рублей или 16,7% от заявленной стоимости и составила 4966,32 тыс. рублей с учетом НДС.

Учреждение в 2022 году, спустя 9 месяцев, трижды выходило на аукцион в электронной форме (февраль, март 2022 года) со сметной стоимостью капитального ремонта объекта 5788,18 тыс. рублей, включая НДС (сметная стоимость была увеличена на индексы фактической и прогнозной инфляции), но закупки не состоялись. В силу внесения в 2022 году дополнений в действующее законодательство[[7]](#footnote-8),[[8]](#footnote-9) Учреждение воспользовалось правом и заключило "прямые" контракты с единственным поставщиком по капитальному ремонту филиала МБУК ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района – Бургинского сельского дома культуры на основании постановлений №271[[9]](#footnote-10) и №770[[10]](#footnote-11). Контракты были заключены с ООО «Вишерстрой»:

-от 28.03.2022 года №25/03/22 в сумме 5788,18 тыс. рублей, НДС не облагается, срок выполнения работ по контракту по 15 октября 2022 года;

-от 01.08.2022 года №№01/08/22 в сумме 3400,4 тыс. рублей, НДС не облагается, срок выполнения работ по контракту по 01 декабря 2022 года. Заказчиком получено положительное заключение негосударственной экспертизы от 16.06.2022 года №53-2-1-2-0010-22, выданное ООО «Бюро экспертизы» о достоверности определения сметной стоимости.

Цены контрактов подтверждены локальными сметными расчетами, которые согласованы Сторонами. В то же время даты утверждения и согласования сметных расчетов отсутствуют, также отсутствуют подписи, должности, ФИО лиц, составивших и проверивших сметные расчеты, что привело к нарушению требований, предъявляемых к первичным документам в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» *(пункт 2.2 Классификатора)[[11]](#footnote-12).*

**Оценка исполнения контрактов (договоров), заключенных с целью реализации мероприятий по строительству (капитальному ремонту) объектов муниципальной собственности**

На этапе исполнения контракта №25/03/2022 со сроком окончания работ в октябре 2022 года Учреждением был заключен контракт от 01.08.2022 года с тем же подрядчиком в сумме 3400,4 тыс. рублей. Согласно пояснениям директора Учреждения (исх. от 27.10.2023 №16) причинами заключения второго контракта послужило выявление дополнительных работ, без выполнения которых продолжение выполнения работ на объекте было невозможным.

***Анализ исполнения контрактов показал следующее:***

1) при установлении размера обеспечения контракта №25/03/22 не соблюдено требование статьи 96 Федерального закона №44-ФЗ (размер обеспечения установлен 5%, менее чем размер аванса - 30%).

2) в нарушение условий контрактов отсутствует обеспечение гарантийных обязательств.

3) в нарушение условий контракта № 25/03/22 заказчиком оплачен аванс в размере 30 % без обеспечения исполнения контракта и без даты подписания контракта.

4) информационное письмо о подтверждении своей добросовестности представлено подрядной организацией ООО «Вишерстрой» спустя 1,5 месяца с даты заключения контракта №25/03/22, а не до его заключения.

В нарушение условий контрактов оплата за выполненные работы Заказчиком производилась после выставленных счетов, а не после предъявления подрядчиком акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3 **в течение 10 (десяти) рабочих дней** с даты подписания заказчиком документа о приемке.

Приемка выполненных работ Учреждением осуществлялась формально, т.к. приемка по контракту №25/03/22 произведена спустя месяц после завершения работ, а по контракту №01/08/22- до срока окончания работ. Кроме того, Заказчиком экспертиза результатов выполнения работ не проводилась, протоколы экспертизы результатов (экспертные заключения) отсутствуют.

Учреждением получены и оприходованы материальные ценности в результате демонтажа системы отопления только в 2023 году, спустя 2,5 месяца с даты окончания работ по контракту. Комиссией возвратные материалы признаны непригодными к дальнейшему использованию и подлежат сдаче в металлолом.

Проверкой **установлено завышение цены контракта** от 28.03.2022 г. № 25/03/2022 вследствие включения в цену контракта ненормативного коэффициента, не предусмотренного нормами действующего законодательства ("корректирующий коэффициент до цены договора в размере 1,040118524"). Аналогично в цену контракта от 01.08.2022 г. №01/08/2022 был включен "корректирующий коэффициент до цены договора в размере 1,083475". Данный факт привел к нарушению статей 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ, выразившийся в **неэффективном (избыточном)** расходовании бюджетных средств в общей сумме 445,6 тыс. рублей, в т.ч. по контракту 28.03.2022 г. № 25/03/2022 - 223256,50 рублей, по контракту 01.08.2022 г. № 01/08/2022 - 222295,66 рублей *(пункт 1.2.100 Классификатора)12* иподлежит возмещению в бюджет.

В период проверки был представлен контракт на выполнение работ по ремонту потолка филиала МБУК МЦНТиКДД Маловишерского муниципального района Бургинский сельский дом культуры от 02.11.2023 года №021123 с ООО «Вишерстрой» на сумму 446,5 тыс. рублей.

**Оценка правильности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете хозяйственных операций, связанных с использованием средств на реализацию мероприятий по строительству (капитальному ремонту) объектов муниципальной собственности**

Расходы по проведению капитального ремонта Бургинского сельского дома культуры отражены в полном объеме, нарушений не установлено.

**Выводы**

1) Учреждением, с целью осуществления капитального ремонта сельского дома культуры, были заключены "прямые" договора. Цены контрактов подтверждены локальными сметными расчетами, которые согласованы Сторонами. В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в сметных расчетах отсутствуют даты утверждения и их согласования, подписи, должности, ФИО лиц, составивших и проверивших сметные расчеты*.*

2) При анализе исполнения контрактов установлены замечания:

***-*** отсутствует обеспечение гарантийных обязательств по контрактам;

- по контракту № 25/03/22 заказчиком оплачен аванс в размере 30 %, без обеспечения исполнения контракта и без даты подписания контракта;

- информационное письмо о подтверждении своей добросовестности представлено подрядной организацией ООО «Вишерстрой» спустя 1,5 месяца с даты заключения контракта №25/03/22, а не до его заключения.

- оплата за выполненные работы Заказчиком производилась после выставленных счетов, а не после предъявления подрядчиком акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3 в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

3) Приемка выполненных работ Учреждением осуществлялась формально, экспертиза результатов выполнения работ не проводилась, протоколы экспертизы результатов (экспертные заключения) отсутствуют.

4) Учреждением получены и оприходованы материальные ценности в результате демонтажа системы отопления только в 2023 году, спустя 2,5 месяца с даты окончания работ по контракту. Комиссией возвратные материалы признаны непригодными к дальнейшему использованию и подлежат сдаче в металлолом.

5) Проверкой **установлено завышение цен контрактов** вследствие включения в цену контракта ненормативных коэффициентов, не предусмотренных нормами действующего законодательства. Данный факт привел к нарушению статей 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ, выразившийся в **неэффективном (избыточном)** расходовании бюджетных средств в общей сумме 445,6 тыс. рублей иподлежит возмещению в бюджет.

6) Бюджетные ассигнования исполнены на 99,98 процентов, неисполненные назначения составили 1,3 тыс. рублей (местный бюджет).

**Предложения**

В целях обеспечения целевого и эффективного использования средств, предоставленных из областного и местного бюджетов на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Новгородской области «Развитие культуры и архивного дела Новгородской области на 2019 - 2025 годы» (выборочно) в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческий методический центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности Маловишерского муниципального района», Счётная палата предлагает:

1. Направить представление директору МБУК ММЦНТ и КДД, с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить отчет о результатах проверки для сведения в адрес:

- Главы Маловишерского муниципального района Новгородской области,

- Думы Маловишерского муниципального района Новгородской области,

- Прокуратуры Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудитор Счётной палаты | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ( подпись) | Ю.В. Григорьева  (инициалы, фамилия) |

1. Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 25.01.2022 г. № 49620000-1-2022-004, с учетом внесенных изменений. [↑](#footnote-ref-2)
2. Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету Маловишерского муниципального района Новгородской области от 17.08.2022 г. № 1-СДК/МВ, с учетом изменений. [↑](#footnote-ref-3)
3. Соглашение о предоставлении из бюджета Маловишерского муниципального района субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 08.04.2022 г. № 20-2022-059364 с учетом внесенных изменений [↑](#footnote-ref-4)
4. утверждена постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 26.01.2021 №46 [↑](#footnote-ref-5)
5. Лимиты бюджетных обязательств Учреждения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы от 10.01.2022 года. [↑](#footnote-ref-6)
6. Справки- уведомления об изменении сметы доходов и расходов по бюджету Маловишерского муниципального района деятельности комитета культуры Администрации Маловишерского муниципального района на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов от 24.02.2022 года № 12/2022, от 20.07.2022 года № 48/2022, от 18.08.2022 года № 61/2022, от 30.12.2022 года № 121/2022. [↑](#footnote-ref-7)
7. Федеральный закон от 08.03.2022 №46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее- Федеральный закон №46-ФЗ). [↑](#footnote-ref-8)
8. Постановление правительства Новгородской области от 22.03.2022 №136 «О дополнительных случаях осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд Новгородской области, муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и порядке их осуществления». [↑](#footnote-ref-9)
9. постановление Администрации Маловишерского муниципального района от 25.03.2022 №271 «Об обеспечении закупки, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по капитальному ремонту филиала МБУК ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района – Бургинского сельского дома культуры» (далее – Постановление №271). [↑](#footnote-ref-10)
10. постановление Администрации Маловишерского муниципального района от 27.07.2022 №770 «Об обеспечении закупки, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по капитальному ремонту филиала МБУК ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района – Бургинского сельского дома культуры» (далее – Постановление №770). [↑](#footnote-ref-11)
11. "СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) [↑](#footnote-ref-12)