Информация об основных итогах

контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных в 2019 году и первом полугодии 2020 года муниципальному казенному учреждению культуры «Спицевский культурно-досуговый центр» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности».

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных в 2019 году и первом полугодии 2020 года муниципальному казенному учреждению культуры «Спицевский культурно-досуговый центр», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

2 Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществленных муниципальным казенным учреждением культуры «Спицевский культурно-досуговый центр».

3. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, предоставленных из бюджета Ставропольского края бюджету муниципального образования Спицевского сельсовета на реализацию проекта развития территории муниципальных образований Ставропольского края, основанного на местных инициативах, а также субсидий на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных учреждений культуры муниципальных образований.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Спицевский культурно - досуговый центр» (далее - МКУК «Спицевский КДЦ», Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Муниципальное казенное учреждение культуры «Спицевский культурно - досуговый центр» (далее - МКУК «Спицевский КДЦ», Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

2. Учредителем и собственником МКУК «Спицевский КДЦ» является муниципальное образование Спицевский сельсовет Грачевского района Ставропольского края. Учреждение находится в ведении администрации муниципального образования Спицевского сельсовета, осуществляющего полномочия главного распорядителя бюджетных средств

3. Функции и полномочия учредителя МКУК «Спицевский КДЦ» от имени муниципального образования Спицевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края осуществляет администрация муниципального образования Спицевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края.

4. Учреждение руководствуется в своей деятельности Федеральными законами, Законами Ставропольского края, Уставом муниципального образования Спицевского сельсовета, Уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Спицевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края от 19.09.2018 № 97 (далее - Устав).

5. МКУК «Спицевский КДЦ» в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды деятельности, являющиеся основными:

- организация и проведение сельских (районных, городских, краевых, межрегиональных, международных и др.) мероприятий, фестивалей, смотров и пр.;

- развитие коллективов художественной самодеятельности всех жанров и направлений;

- развитие клубов по интересам, сети коллективов народного прикладного творчества;

- развитие любительских объединений и клубов рабочих, ветеранов, офицеров запаса, воинов-афганцев, женщин, семейного отдыха, домоводства и т.д.;

- организация гастрольно-концертной деятельности;

- работа, услуги, мероприятия по культурному обслуживанию детей и подростков, к которым относятся кружки художественного и технического творчества, курсы, группы здоровья, любительские объединения, лекции, новогодние утренники и балы, культмероприятия в лагерях и других дошкольных учреждениях;

- клубные и другие массовые мероприятия, в т.ч. общественно-политические, профессиональные, производственно-технические, методические и т.д.;

- организация работы досуговых объектов клубного типа, к которым относятся зоны отдыха и развлечений, литературно музыкальные гостиные, площадки, комнаты для игр, танцев, развлечений, аттракционов, детские комнаты и др.

6. Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде в проверяемом периоде и по настоящее время являлись:

- с правом первой подписи: директор Немчинова Светлана Владимировна согласно распоряжения от 06.12.2018 г. № 174-рл с 05.12.2018 г. и по настоящее время.

7. Проверка и анализ бюджетной сметы за 2019 год и за 9 месяцев 2020 года. Обоснованность расчетов бюджетных назначений к бюджетной смете.

7.1. Учреждением не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг.; на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг., которые в соответствии с п.8 Общих требований №26н, п.5 Порядков №164-р, №32-р являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.

7.2. В ходе проверки было установлено, что в течение года показатели бюджетной сметы корректировались. Однако обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при изменении, Учреждением не составлялись.

7.3. В соответствии с п. 10 Общих требований №26н, Порядками №164-р, №32-р главного распорядителя бюджетных средств (п.7) установлено, что бюджетная смета учреждения утверждается руководителем Учреждения, согласовывается с главой муниципального образования и подписывается исполнителем.

В нарушение п. 10 Общих требований №26н, п. 7 Порядка №164-р бюджетная смета (изменения показателей бюджетной сметы) на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 гг.; на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг., утверждена главой администрация МО Спицевского сельсовета, согласована с директором МКУК «Спицевский КДЦ» и подписана главным специалистом-главным бухгалтером администрация МО Спицевского сельсовета.

7.4. Расхождений между показателями бюджетной сметы на 2019 год (с учетом внесенных изменений на 31.12.2019) и отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) не установлено.

Кассовые расходы Учреждения за 2019 год не превышают лимиты бюджетных обязательств как в целом по бюджетной смете на 2019 год (с учетом внесенных изменений на 31.12.2019), так и по отдельным статьям расходов.

7.5. Кассовые расходы Учреждения за 9 месяцев 2020 года не превышают лимиты бюджетных обязательств как в целом по бюджетной смете на 2020 год (с учетом внесенных изменений на 01.10.2020), так и по отдельным статьям расходов.

Фактов нецелевого использования Учреждением бюджетных средств, доведенных уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и утвержденных в бюджетных сметах не выявлено.

8. Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

8.1. В нарушении статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МКУК «Спицевский КДЦ», как экономическим субъектом не сформирована учетная политика.

В нарушении пп. 5 п. 1 ст. 162 БК РФ, ч. 1, 3, 3.1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ распорядительный акт о возложении ведения бухгалтерского учета на ведущего бухгалтера или иное должностное лицо также не принят.

8.2. Проверка состояния бюджетного (бухгалтерского) учета.

8.2.1. Проверка ведения кассовых операций.

МКУК «Спицевский КДЦ» в течение 2019 года и 9 месяцев 2020 года оказывало платные услуги по проведению театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий.

Оплата за посещение мероприятий проводимых Учреждением, осуществлялось по входным билетам.

В нарушение п. 118, 337 Инструкции № 157н в течение 2019 года и 9 месяцев 2020 года МКУК «Спицевский КДЦ» использовался бланк билета для посещения мероприятий, изготовленного типографским способом, форма которого не утверждена приказом Учреждения.

В нарушение п. 338 Инструкции № 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н для учета бланков строгой отчетности (билетов) Учреждением применяется форма «Отчет кассира проведение дискотек», которая не является первичным учетным документом и не может быть принята к учету.

Кроме этого учет бланков строгой отчетности, велся должностными лицами, без возложения на них приказами и должностными инструкциями МКУК «Спицевский КДЦ» обязанностей по хранению и выдаче бланков строгой отчетности.

По данным Баланса (ф. 0503130) за 2019 год на начало года на забалансовом счете 03 числилось 1 999 бланков строгой отчетности (билетов) по условной цене (один бланк, один рубль), на конец отчетного периода остаток билетов составил 1 386 шт, т.е. выбытие билетов составило 613 шт. Однако по данным отчета кассира в 2019 году было реализовано 1088 билетов, что на 475 шт. больше фактического расхода отраженного на забалансовом счете 03 на 01.01.2020г. В результате в отчетности за 2019 год на забалансовом счете 03 отражены недостоверные данные.

Проверкой установлены нарушения оформления кассовых документов:

- в проверяемом периоде приходные и расходные кассовые ордера оформлялись с нарушениями п.п. 5 и 6 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У, а именно: нарушения при оформлении кассовых документов (отсутствие реквизитов, неверное оформление и т.д.).

Случаев, несвоевременного оприходования поступивших в кассу наличных денежных средств, не установлено.

В нарушение пункта 2 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У, не установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения с учетом объемов поступлений денежных средств исходя из характера деятельности Учреждения. Следовательно, лимит кассы считается нулевым, а вся не сданная в банк наличность - сверхлимитной. Случаев превышения лимита кассы проверкой не установлено.

Проверкой установлены нарушения при оформлении результатов инвентаризации кассы Учреждения за 2019 год:

- в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» не отражены результаты инвентаризации наличных денежных средств в кассе Учреждения, а именно: в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) наличных денежных средств № НД/00000002 от 28.12.2019 г. отсутствует заключение инвентаризационной комиссии о наличии или отсутствии излишков и недостач.

8.2.2. Проверка операций по движению безналичных денежных средств.

В соответствии с п.п. 155, 156 Инструкции № 157н в проверяемом периоде операции с безналичными денежными средствами в МКУК «Спицевский КДЦ» отражаются на счете 0 201 000 «Денежные средства учреждения на счетах».

В соответствии с п.п. 10, 11, 158 Инструкции № 157н в МКУК «Спицевский КДЦ» данные первичных учетных документов ф. 0401060 «Платежное поручение», систематизированы, обобщены и сгруппированы в регистр бухгалтерского учета ф. 0501071 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» (далее – Журнал операций №2).

В нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №157н за проверяемый период в Журналах операций № 2 две операции с безналичными денежными средствами, на общую сумму 58 682,05 рублей не подтверждены первичными документами.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУК «Спицевский КДЦ» за период 2019 года и 9 месяцев 2020 года, установлены случаи оплаты Учреждением за счет бюджетных средств пеней и штрафов на общую сумму 1 328,16 рублей, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34, 162 БК РФ.

8.2.3. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

В нарушение ч. 3, 4 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 87 Инструкции № 162н, Письма Минфина России от 31.03.2016 № 02-03-09/18115 в Учреждении не утвержден порядок выдачи денежных средств, денежных документов под отчет, составление и представление авансовых отчетов подотчетными лицами (пояснительная директора МКУК «Спицевский КДЦ» Немчиновой С.В. от 13.10.2020 исх.№ 05-05/151).

По представленным к проверке Авансовым отчетам установлено, что подотчетными лицами в 2019 году и в течение 9 месяцев 2020 года являлись: директор МКУК «Спицевский КДЦ» - Немчинова С.В. и художественный руководитель Циндрина И.В.

Выплата авансов подотчетным лицам осуществлялась путем перечисления денежных средств на расчетную банковскую карту сотрудника Учреждения.

В нарушение п. 213 Инструкции № 157н и пп. 6.3 п. 6 Указания № 3210-У в течение 2019 года и 9 месяцев 2020 года Немчиновой С.В. и Циндриной И.В. выделялись денежные средства под отчет для приобретения материальных запасов, подарков на празднование 9 Мая, баннера и т.д., без издания приказа директора МКУК «Спицевский КДЦ» и без письменного заявления подотчетного лица, с обоснованием цели и срока расходования денежных средств. Всего за проверяемый период вышеуказанным сотрудникам согласно платежным поручениям перечислено 40 500,00 рублей, в том числе: в 2019 году – 24 000,00 рублей, за 9 месяцев 2020 года – 16 500,00 рублей.

В нарушение п. 216 Инструкции № 157н, авансовые отчеты: № 000000001 от 26.04.2019, № 000000002 от 25.11.2019 года и № 000000002 от 29.04.2020 года, составлены датой ранее, чем были произведены расходы и оформлены документы (товарные чеки, накладные, кассовые чеки и т.д.), подтверждающие расходование денежных средств полученных под отчет - на общую сумму 29 000,00 рублей (копии документов прилагаются). Нарушение сроков оформления документов, подтверждающих произведенные расходы, варьируется в диапазоне от 4 до 11 календарных дней.

Проверкой установлен случай, когда работнику предварительно не выдавалась подотчетная сумма, а расходы в интересах Учреждения, были произведены им полностью за счет личных средств. В этом случае вся израсходованная сумма определяется как перерасход, и должна подлежать возмещению на основании представленного авансового отчета (по согласованию с руководителем учреждения). Однако в платежном поручении основанием для перечисления денежных средств, с лицевого счета Учреждения на банковскую карту подотчетного лица, являлось запись «выплата под отчет на приобретение материальных запасов», а не возмещение произведенных расходов (всего на сумму 1500,00 рублей).

В нарушение пп.7 п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018) в авансовых отчетах за 2019 год и 9 месяцев 2020 года отсутствуют подписи должностных лиц - руководителя учреждения и главного бухгалтера МКУК «Спицевский КДЦ».

8.2.4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учреждением допускается нарушение сроков оплаты договоров. Сумма нарушений составила 382 079,30 рублей.

8.2.5. Проверка соблюдения Учреждением законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки при оформлении первичных учетных документов:

1. В нарушении положений п. 11 Инструкции № 157н представленные для проверки документы по начислению заработной платы сброшюрованы, но не подобраны в хронологическом порядке.

2. В нарушении п. п. 10,11 Инструкции № 157н, ст. 9 Закона 402 –ФЗ при отражении операций по начислению заработной платы первичные учетные документы не соответствуют требованиям к составлению и оформлению первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н. (п.2 приложения № 5 к приказу № 52н, Методические указания):

- наименование журнала операций № 6 не соответствует наименованию, предусмотренному Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н - «Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям»;

- в нарушение требований, установленных п.2 приложения № 5 к приказу № 52н нарушен порядок оформления и применения в работе Учреждения первичного учетного документа - Карточки-справки (ф. 0504417): в документе не заполнены или отсутствуют обязательные реквизиты документа; общие сведения о работнике; подписи ответственных исполнителей. Кроме этого, отсутствуют суммы ежемесячно начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче;

- в нарушение положений приказа № 52н в Расчетной ведомости (ф. 0504402) не расшифрованы начисления (имеется графа «Основные начисления», куда включаются оклад и доплаты, установленные Трудовыми договорами и графа «Прочие начисления»), что затрудняет работу с документом.

В заголовочной части номера Записки-расчета (ф. 0504425) не соответствуют номерам приказов (распоряжении) о предоставлении отпуска работнику. Кроме этого, по строке «Основание» заголовочной части отсутствуют реквизиты документа-основания (приказа, распоряжения); по строке «Кол-во дней» таблицы «Заработок по месяцам» не указано количество фактически отработанных дней месяца работником.

Проверкой также установлено, что в нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете 402–ФЗ к Журналу операций № 6 не приложена Записка-расчет по 19 сотрудникам Учреждения за 2020 год для расчета среднего заработка для определения сумм отпускных. Нарушение устранено в ходе проверки.

При выборочной проверке обоснованности начисления и выплаты ежемесячных надбавок, премий работникам Учреждения, расчета среднего заработка для определения сумм отпускных, компенсаций при увольнении нарушений не установлено. Однако проверкой установлено, что в некоторых приказах за 2019 год о выплате работникам МКУК «Спицевский КДЦ» премии не указывается период, за который полагается премия (копии приказов Учреждения прилагаются).

Кредиторская задолженность по заработной плате на 01 января 2020 года и на 01.10.2020 года отсутствует.

Проверкой установлено нарушение в виде отсутствия сметы расходов к договору ГПХ б/н от 01.08.2019 с Каменевым А.В. по демонтажу стальных трубопроводов отопления и неоцинкованных водогазопроводных труб, прокладке трубопроводов отопления из полиэтиленовых труб, установке чугунных радиаторов на общую сумму 29 000,00 рублей.

8.2.6. Проверка учета основных средств

В соответствии с п. 38 Инструкции №157н на счете 0 101 00 000 «Основные средства» в Учреждении учитываются операции с материальными объектами, относящимися к основным средствам.

По представленным данным на счете 0 101 00 000 «Основные средства» в качестве недвижимого имущества Учреждением учтено здание МКУК «Спицевский КДЦ» балансовой стоимостью 16 280 209,47 рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что здание МКУК «Спицевский КДЦ» принадлежит на праве собственности муниципальному образованию Спицевкого сельсовета (Свидетельство о государственной регистрации права 26-АЕ 934360, выдано 10.09.2009). Согласно договору от 27.07.2010 данное здание закреплено за МКУК «Спицевский КДЦ» на праве оперативного управления. В соответствии со статьями 8.1 и 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право на оперативное управление зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю (свидетельство 26-АЗ № 649084 от 23.01.2012).

Проверкой правильности и своевременности отражения в учете операций по принятию, перемещению, выбытию основных средств установлено:

- в нарушение п. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 20 Федерального стандарта № 256н, п. п. 34, 48 Инструкции № 157н при поступлении основных средств не приложены Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), отраженные в журнале операций №7 (всего 16 объектов на общую сумму 179 254,00 рублей).

- по данным журнала операций №7 за август 2020, без нормативно-правового акта о безвозмездной передаче основных средств и Акта о приеме-передаче были приняты на баланс Учреждения, как безвозмездно переданные, три объекта основных средств на общую сумму 27 992,00 рублей.

- по данным Главной книги за 9 месяцев 2020 года, в июне 2020 года отражены обороты по счетам 0.101.34 и 0.101.36 в сумме 9 890,00 рублей и 20 400,00 рублей соответственно. На указанные суммы представлены подтверждающие документы, однако в Журнале операций №7 за июнь 2020 года указанные суммы не отражены.

- в нарушение п.п. 11, 54, 68, 82, 90, 119 Инструкции № 157н к Журналу операций №7 не приложена «Оборотная ведомость по нефинансовым активам» (ф. 0504035).

- по данным отчета по ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2019 год списано основных средств на сумму 102 172,65 рублей. В то же время, в ходе проверки установлено, что за 2019 год фактически списано основных средств на общую сумму 102 294,65 рублей, что подтверждается Актами о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) от 06.12.2019 на сумму 84 294,65 рублей, а также списанием в ноябре месяце при вводе в эксплуатацию 2 акустических систем на общую сумму 18 000,00 рублей (товарная накладная № Т-312 от 11.11.2019 г.). При этом Акты приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) на 18 000,00 рублей к Журналу операций №7 за ноябрь 2019 года не приложены, а операция по списанию духовой трубы по Акту № 00000003 не нашла своего отражения в Журнале операций №7 за декабрь 2019 года, что привело к искажению отчетных данных по ф. 0503168 за 2019 год на сумму 122,00 рублей.

8.2.7. Проверка учета материальных запасов

Проверкой своевременности, полноты и правильности оприходования материальных запасов, установлено следующее:

- в течение 2019 года списание материальных запасов с учета производилось на основании Акта на списание материальных запасов (ф.0504230) по фактической стоимости каждой единицы.

- остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 г. по данным формы 0503130 соответствует оборотам Главной книги по счету 0 105 000.

- проверкой установлены четыре случая, когда в нарушение п.2 Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н выдача материальных запасов осуществлялось без оформления Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которые служат основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов. Сумма нарушений за 2019 год составила 8 574,63 рублей, за 9 месяцев 2020 года – 15 200,00 рублей.

- для списания материальных запасов Учреждением применяется унифицированная форма Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), утвержденная Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (в действующей редакции). За 2019 год к проверке представлены Акты по ф. 0504230 на общую сумму 174 791,48 рублей, что соответствует сумме списания материальных запасов отраженных в отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) стр.190, гр.8. За 9 месяцев 2020 года списано материальных запасов по Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) на общую сумму 160 474,65 рублей, что соответствует данным Главной книги за сентябрь 2020 года по счету 0.105.

9. Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства и нормативных правовых актов при планировании и осуществлении закупок товаров, работ и услуг.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

9.1. В нарушение пункта «б» части 10 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 554, МКУК «Спицевский КДЦ» в декабре 2019 года не были внесены изменения в план-график в связи с изменением срока размещения электронного аукциона на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания МКУК "Спицевский культурно-досуговый центр".

9.2. В ходе выборочного аудита обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика установлены случаи заключения Учреждением договоров на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на сумму, превышающую сумму, указанную в п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (всего два договора на общую сумму – 798 000,00 рублей).

10. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, предоставленных из бюджета Ставропольского края бюджету муниципального образования Спицевского сельсовета на реализацию проекта развития территории муниципальных образований Ставропольского края, основанного на местных инициативах, а также субсидий на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных учреждений культуры муниципальных образований.

10.1. В 2020 году между министерством финансов Ставропольского края (далее – Минфин СК) и администрацией муниципального образования Спицевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края (далее – Администрация поселения) заключено соглашение от 23 января 2020 № 06040-С о предоставлении в 2020 году субсидии из бюджета Ставропольского края бюджету муниципального образования Спицевского сельсовета на реализацию проекта развития территории муниципальных образований Ставропольского края, основанного на местных инициативах (далее – Соглашение от 23.01.2020 № 06040-С).

С учетом внесенных изменений, общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в местном бюджете на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составил 815 393,84 рублей.

Указанные бюджетные назначения доведены минфином края до Администрации поселения и отражены в доходной и расходной части бюджета муниципального образования.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в рамках реализации проекта развития территории муниципальных образований Ставропольского края, основанного на местных инициативах МКУК «Спицевский КДЦ» проведен электронный аукцион № 012120000471901295, по результатам которого заключен муниципальных контракта на сумму 815 393,84 рублей. Объект закупки: замена части деревянных оконных блоков в здании МКУК "Спицевский культурно-досуговый центр" села Спицевка Грачевского района Ставропольского края.

Оплата выполненных работ, произведена Учреждением на основании актов формы № КС-2 и справок формы № КС-3 в полном объеме в установленные пунктом 3.2 контракта сроки.

10.2. Между министерством финансов Ставропольского края и администрацией муниципального образования Спицевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края заключено соглашение от 17 января 2020 № 1-3 о предоставление в 2020 году из бюджета Ставропольского края бюджету муниципального образования Спицевского сельсовета Субсидии на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных учреждений культуры муниципальных образований (далее – Соглашение от 17.01.2020 № 1-3).

С учетом внесенных изменений, общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в местном бюджете на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составил 5 601 947,90 рублей.

Указанные бюджетные назначения доведены минфином края до Администрации поселения и отражены в доходной и расходной части бюджета муниципального образования.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в рамках реализации проекта развития территории муниципальных образований Ставропольского края, основанного на местных инициативах МКУК «Спицевский КДЦ» проведен электронный аукцион № 0121200004720000334, по результатам которого заключен муниципальных контракта на сумму 5 601 947,90 рублей. Объект закупки: выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания МКУК "Спицевский культурно-досуговый центр", расположенного по адресу: Ставропольский край, Грачевский район, с. Спицевка, пл. Революции, 16.

Оплата выполненных работ, произведена Учреждением на основании актов формы № КС-2 и справок формы № КС-3 в полном объеме в установленные пунктом 3.2 контракта сроки.

10.3. При проверке правильности применения норм, расценок и коэффициентов при определении сметной стоимости объектов нарушений не установлено.

10.4. В рамках проведения проверки комиссией в присутствии представителя строительного контроля и проверочной группы проведены визуальные осмотры и выборочные контрольные замеры объемов фактически выполненных работ на объекте: с. Спицевка, пл. Революции, 16, а также сравнение их с объемами работ, указанными в актах формы № КС-2.

10.5. В результате визуального осмотра и контрольного замера принятых работ по муниципальному контракт № 3260600577020000003 от 20.04.2020 установлено, что фактически работы по пароизоляции: прокладочной в один слой выполнены с применением пленки «Ondutiss».

В ходе проверки установлено, что технические и функциональные характеристики пленки «Ondutiss» в части паропропускаемости хуже, чем характеристики пленки «Ютакон». Таким образом, в нарушение п. 2.6 контракта № 3260600577020000003 работы по пароизоляции чердачного перекрытия здания МКУК «Спицевский КДЦ» выполнены из пленки, технические и функциональные характеристики которой хуже, чем технические и функциональные характеристики пленки, указанной в контракте и ЛСР № 02-02-01 (поз. 79, 85).

Замена материала пленки «Ютакон» на пленку «Ondutiss», которая является как более дешевым материалом, привело к неправомерному использованию бюджетных средств на сумму 211 260,41 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета 10 563,02 рублей. Таким образом, сумма в размере 10 563,02 рублей подлежит возврату в бюджет поселения.

10.6. В результате визуального осмотра и контрольного замера принятых работ по муниципальному контракту № 3260600577020000001 от 24.12.2019 установлены факты несоответствия фактически выполненных работ с актом о приемке выполненных работ формы № КС-2:

- в позиции 8 акта о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 26.05.2020 № 1 включена установка подоконных досок из ПВХ: в каменных стенах толщиной до 0,51 м в количестве 10,83 м2, фактически данные работы не выполнены.

Таким образом, по результатам контрольного замера и визуального осмотра установлено завышение объемов работ на 10,83 м2, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств на общую сумму 23 516,12 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета 4 310,50 рублей. Средства в размере 4 310,50 рублей подлежит возврату в бюджет поселения.