Начальник финансового управления

администрации Рузского

муниципального района

И.В. Кушнер

Доклад

о проведенном контрольном мероприятии в МАУК РМР «Рузский районный краеведческий музей»

Отдел муниципального финансового контроля в соответствии с Планом контрольной деятельности финансового управления администрации Рузского муниципального района на 2016 год, приказом начальника финансового управления от 09 марта 2016 года №20 провел контрольное мероприятие на тему правомерного и эффективного использования средств бюджета Рузского муниципального района, выделенных МАУК РМР «Рузский районный краеведческий музей».

Проверяемый период**:** 2014-2015 г.г.

Объект контрольного мероприятия: МАУК РМР «Рузский районный краеведческий музей» (далее – Музей).

Полное наименование: Муниципальное автономное учреждение культуры Рузского муниципального района «Рузский районный краеведческий музей», сокращенное наименование: МАУК РМР «РРКМ», ИНН/КПП 5075017025/507501001, ОГРН 1035011658813, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №21 по Московской области.

Музей действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Рузского муниципального района Московской области от 27.12.2013г. №3991. Согласно уставу Учредителем Музея является муниципальное образование Рузский муниципальный район в лице администрации Рузского муниципального района. Музей находится в непосредственном подчинении МКУ Рузского муниципального района «Комитет по культуре», уполномоченным на осуществление функций Учредителя. Музей является автономным учреждением, созданным для осуществления социально-культурных функций некоммерческого характера на территории Рузского муниципального района. Музей является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы, бланки. Отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Музеем собственником этого имущества или приобретенного Музеем за счет выделенных собственником имущества Музея средств, а также недвижимого имущества.

Согласно договору №308 от 01.01.2015 г. «О закреплении за муниципальным бюджетным учреждением культуры Рузского муниципального района «Рузский районный краеведческий музей» муниципального имущества на праве оперативного управления» (далее – договор) за Музеем закреплено нежилое здание и нежилое помещение, однако в пункте 1.2.2. данного договора не указано, каким документом подтверждается, что нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, Рузский район, город Руза, площадь Партизан, дом 12, подвал, помещения №3-7 является собственностью муниципального образования «Рузский муниципальный район».

До 01.01.2015 г. Музею были открыты лицевые счета в финансовом управлении администрации Рузского муниципального района: №30010610319, №31010610319, 06009610311. Банковские реквизиты: ИНН 5075017025 КПП 507501001 р/с 40701810404403040840 в Банке «Возрождение» (ОАО) БИК 044525181 к/с 30101810900000000181.

С 01.01.2015 г. Музею открыты лицевые счета в финансовом управлении администрации Рузского муниципального района: №30018610319, 31018610319, 06018610318. Банковские реквизиты: ИНН 5075017025 КПП 507501001 УФК по Московской области р/сч 40701810900001000127 Отделение №1 Московского ГТУ Банка России г.Москва 705 БИК 044583001.

В проверяемом периоде лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- директор МАУК РМР «РРКМ» Иванова Наталья Владимировна, назначенная на должность приказом начальника Отдела культуры администрации Рузского муниципального района от 22.08.2007 г. №64-К;

- ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Музее в проверяемом периоде осуществляло МБУ РМР «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» на основании договора б/н от 01.05.2008 г. в лице директора Орешкиной Т.Н. и главного бухгалтера Разумной О.С.

**Проведенной проверкой установлено:**

*Выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Доступная среда» на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением администрации Рузского муниципального района от 04.04.2014 г. №946 (в редакции постановлений администрации Рузского муниципального района от 25.09.2014 г. №2441, от 15.10.2014 г. №2616, от 23.12.2014 г. №3273).*

В 2014 году на реализацию мероприятий «Комплексное оснащение зданий и территорий муниципальных учреждений в сфере культуры системами информации, вызова помощника, пандусами и поручнями, приобретение противоскользящих покрытий и знаковых средств отображения информации» (п.3 пп. 3.4.1) муниципальной программы Рузского муниципального района «Доступная среда» на 2014-2016 годы» было предусмотрено 100,0 тыс. рублей для муниципальных учреждений культуры. Главным распорядителем бюджетных средств Отделом культуры администрации Рузского муниципального района Музею была перечислена субсидия на комплексное оснащение системами безопасности и информации для инвалидов в размере 13718,00 руб. платежным поручением №7250 от 05.11.2014г. Предоставление субсидии осуществлялось на основании Дополнительного Соглашения №2 от 01.07.2014 г. к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2014 г., заключенного между Отделом культуры администрации Рузского муниципального района и Музеем. Данная субсидия была использована на приобретение противоскользящей самоклеющейся полосы, самоклеющегося угла, информационных знаков, тактильных знаков и наклеек информационных. Оплата произведена платежными поручениями №7255 от 07.11.2014 г. на сумму 13618,00 руб. и №8580 от 07.11.2014 г. на сумму 100,00 руб., поставщик ООО «Исток Аудио Трейдинг». Первичная документация оформлена и принята к учету в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с пунктом 8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Рузского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Рузского муниципального района от 25.02.2013 г. №679, Музей предоставляет Учредителю отчеты об использовании субсидий на иные цели. Согласно отчету об использовании субсидии на 01.01.2015 г. Музеем было израсходовано 13,72 тыс.руб., т.е. 100%.

*Выполнение мероприятий, предусмотренных подпрограммой «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Рузского муниципального района на 2015-2019 годы», утвержденной постановлением администрации Рузского муниципального района от 14.10.2014 г. №2601 (в ред. постановления администрации Рузского муниципального района от 16.04.2015 г. №779).*

В 2015 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Доступная среда» программы «Социальная поддержка граждан Рузского муниципального района» из средств бюджета Рузского муниципального района предусмотрено 4520,0 тыс.руб. для муниципальных учреждений.

Главным распорядителем бюджетных средств Комитетом по культуре и туризму Рузского муниципального района была перечислена субсидия Музею на выполнение мероприятий по Доступной среде в размере 20,0 тыс.руб. платежным поручением №6230 от 04.09.2015г. и в размере 136,0тыс.руб. платежным поручением №8045 от 16.11.2015г. Предоставление субсидии осуществлялось на основании Дополнительного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 06.05.2015г. и Дополнительного Соглашения б/н от 08.10.2015 г. к Дополнительному соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 06.05.2015г., заключенного между Комитетом по культуре и туризму Рузского муниципального района и Музеем.

Данная субсидия была использована для приобретения поручней и выполнения текущего ремонта Музея. Оплата произведена по:

1) платежному поручению № 6282 от 09.09.2015г. на сумму 20,0тыс.руб., поставщик ООО «Исток Аудио Трейдинг» (приобретение поручня не откидного двухопорного с антибактериальным покрытием – 1 штука, поручня откидного с антибактериальным покрытием – 1 штука ). Установка поручней входит в перечень работ по реконструкции, ремонту зданий и прилегающих территорий, производимых в муниципальных учреждениях (организациях) Рузского муниципального района, направленных на развитие доступной среда, утвержденный постановлением администрации Рузского муниципального района «Об утверждении перечня работ по реконструкции, ремонту зданий и прилегающих территорий, производимых в муниципальных учреждениях (организациях) Рузского муниципального района, направленных на развитие доступной среды» от 13.11.2015г. №2158 (далее – Перечень работ). Первичная документация оформлена и принята к учету в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2) платежному поручению №8150 от 25.11.2015г. на сумму 136,0 тыс.руб., поставщик ООО «Сантехмонтаж Руза-2» согласно заключенному договору №185 от 06.11.2015г. на выполнение текущего ремонта в здании МАУК РМР «РРКМ» (санитарно-гигиеническая зона). Работы, утвержденные локальным сметным расчетом б/н, соответствуют утвержденному Перечню работ. В результате контрольного обмера выполненных работ на соответствие объемов и материалов, отраженных в локальном сметном расчете и акте о приемке выполненных работ, были выявлены следующие расхождения:

 1.В локальном сметном расчете б/н и акте о приемке выполненных работ №1 от 13.11.2015 г. в Разделе *Проемы* *Установка и крепление наличников* учтены наличники в количестве 15,9 м. Фактически установлено наличников – 10,4 м. Необоснованно израсходовано денежных средств за 5,5 м. наличников 399,57 руб.;

2. В локальном сметном расчете б/н в Разделе *Проемы Установка блоков в наружных и внутренних дверных проемах в каменных стенах* подрядной организацией произведено удорожание блоков дверных внутренних (заменили *шифр 2030223* блоки дверные с рамочными полотнами однопольные по цене 207,00 руб. за кв.м. на *шифр 2038099* блоки дверные внутренние однопольные глухие, фанерованные шпоном по цене 2422,23 руб. за кв.м.). Однако в локальном сметном расчете б/н не указано, что шифру 2038099 соответствуют блоки дверные внутренние однопольные глухие, фанерованные шпоном **красного дерева**. Стоит отметить, что относящиеся к шифру 2038099 дверные блоки одни из самых дорогих блоков дверных по наименованию и разновидности шпона. В акте о приемке выполненных работ №1 от 13.11.2015г. блоки дверные отражены такие же как и в локальном сметном расчете б/н. Фактически установлено в санитарно-гигиенической зоне Музея один блок дверной из шпона красного дерева, второй дверной блок из шпона белого цвета.

 По запросу финансового управления подрядной организацией ООО «Сантехмонтаж Руза-2» представлена товарная накладная №129 от 07.11.2015г. на блоки дверные внутренние. Согласно товарной накладной на блоки дверные внутренние в количестве 2 шт. по цене 9600,00руб. за одну дверь не представляется возможность определить стоимость блока дверного из шпона белого цвета, так как в графе «Товар: наименование, характеристика, сорт, артикул товара» указано: «Блоки дверные внутренние»;

3. В локальном сметном расчете б/н в разделе *Проемы* и разделе *Стены* подрядной организацией произведено удорожание плитки керамической (заменили *шифр 1010256* плитки керамические глазурованные для внутренней облицовки стен гладкие без завала по цене 174,39 руб. за кв.м. на *шифр 1010262* плитки керамические глазурованные для внутренней облицовки стен гладкие **цветные декорированные методом сериографии с рисунком многоцветные** без завала по цене 306,89 руб. за кв.м.). В акте о приемке выполненных работ №1 от 13.11.2015г. плитки керамические отражены такие же как в локальном сметном расчете б/н. Фактически при ремонте санитарно-гигиенической зоны использовали плитку керамическую глазурованную для внутренней облицовки стен **белого цвета**.

По запросу финансового управления подрядной организацией ООО «Сантехмонтаж Руза-2» представлена товарная накладная №А-857 от 08.11.2015г. на плитку керамическую. Согласно товарной накладной на плитку керамическую в количестве 21 кв.м. по цене 315,00 руб. за кв.м. плитки не представляется возможным определить какую плитку приобрела подрядная организация для выполнения работ по договору №185 от 06.11.2015 г., так как в графе «Товар: наименование, характеристика, сорт, артикул товара» указано: «Плитки керамические».

В локальном сметном расчете б/н не указано, что в шифре 1010256 плитки керамической глазурованной для внутренней облицовки стен гладкие без завала должен быть указан цвет плитки – **белый**.

Общая сумма по локальному сметному расчету б/н подрядной организацией была завышена в связи с заменой плитки керамической шифра 1010256 на плитки керамические глазурованные для внутренней облицовки стен гладкие **цветные декорированные методом сериографии с рисунком многоцветные** без завала шифра 1010262. Фактически положили на стены санитарно-гигиенической зоны плитки керамические шифра 1010256, которые изначально были учтены в локальном сметном расчете б/н. Сумма переплаты составила 2418,16 руб.

Со стороны Заказчика в лице директора Музея не велось должного технического надзора за выполнением текущего ремонта санитарно-гигиенической зоны Музея. Акт о приемки выполненных работ №1 от 13.11.2015 г. подписан принимающей стороной - директором Музея. **Всего** по договору №185 от 06.11.2015 г. **необоснованно перечислено подрядной организации 2817,73 руб.**

Согласно отчету об использовании субсидии на иные цели на 01.01.2016 г. Музеем было израсходовано 156,0 тыс.руб., т.е. 100%. Из них 1,81% субсидии израсходовано необоснованно.

Руководитель

контрольной группы

финансового управления О.В. Орехова

28.04.2016 г.