**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета Рузского муниципального района, выделенных МБУК РМР «Центр культуры и искусств»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- План контрольной деятельности финансового управления администрации Рузского муниципального района на 2016 г., утвержденный постановлением администрации Рузского муниципального района от 25.12.2015 г. № 2656;

- приказ начальника финансового управления от 02 августа 2016 года № 64.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета Рузского муниципального района, выделенных МБУК РМР «Центр культуры и искусств».

**Субъект контрольного мероприятия:**

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Рузского муниципального района «Центр культуры и искусств», сокращенное наименование: МБУК РМР «ЦКиИ», ИНН/КПП 5075021511/507501001, ОГРН 1125075000170, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №21 по Московской области.

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 143100, Московская область, г. Руза, шоссе Волоколамское, дом 2, e-mail: rdkruza@yandex.ru, тел. 8(49627)20-969.

**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» (пункт 3 подпункт 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 была перечислена субсидия МБУК РМР «ЦКиИ» на иные цели на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Доступная среда» в размере 18 040,00 руб. платежным поручением № 6470 от 01.10.2014 г. Предоставление субсидии осуществлялось на основании дополнительного соглашения к соглашению № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 01.10.2014 г., заключенного между Отделом культуры администрации Рузского муниципального района и МБУК РМР «ЦКиИ». Данная субсидия была использована на приобретение наклейки «Желтая полоса» противоскользящая (тридцать метров), самоклеящегося угла (двадцать пять метров), наклеек информационных (четыре штуки), знака «Парковка для инвалидов» (одна штука). Оплата произведена платежным поручением № 6565 от 03.10.2014 г. на сумму 18 040,00 руб. на основании счета № УТ 0005395 от 12.08.2014 г., поставщик - ООО «Исток Аудио Трейдинг». Проверка наличия и целевого, эффективного использования приобретенного дорожного знака показала: на стоянке у здания МБУК РМР «ЦКиИ», где организовано место для парковки инвалидов, установлен дорожный знак «Парковка для инвалидов».

 В нарушении пункта 2 статьи 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» товарная накладная Т-0091183 от 07.10.2014 г. принята к учету без наименования должности лица, совершившего сделку.

В нарушение пункта 4 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 (далее Порядок), МБУК РМР «ЦКиИ» не направляло в адрес учредителя расчет и финансово-экономическое обоснование размера субсидии на финансовый 2014 год. В связи с этим, невозможно определить каким образом определялся объем субсидии.

В соответствии с пунктом 8 Порядка МБУК РМР «ЦКиИ» предоставляет учредителю отчеты об использовании субсидий на иные цели. Согласно отчету об использовании субсидий на иные цели на 01.01.2015 г. МБУК РМР «ЦКиИ» было израсходовано 18,04 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 4 520,0 тыс. руб. для муниципальных учреждений.

Распорядителем бюджетных средств Комитетом по культуре и туризму Рузского муниципального района была перечислена субсидия МБУК РМР «ЦКиИ» на выполнение мероприятий подпрограммы «Доступная среда» в размере 69 160,00 руб. платежным поручением № 8326 от 30.11.2015 г., в размере 296 634,56 руб. платежным поручением № 8797 от 14.12.2015 г. и в размере 38 205,44 руб. платежным поручением № 8917 от 17.12.2015 г. Предоставление субсидии в общей сумме 404 000,00 руб. осуществлялось на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 08.10.2015 г., заключенного между Комитетом по культуре и туризму Рузского муниципального района и МБУК РМР «ЦКиИ».

Данная субсидия была использована на:

1) приобретение табло информационного (одна штука), кнопок вызова (три штуки), мнемосхем (2 штуки). Оплата произведена по платежному поручению № 8562 от 07.12.2015 г. на сумму 46 560,00 руб. согласно договору № 26-11 от 26.11.2015 г, заключенному между заказчиком - МБУК РМР «ЦКиИ» и поставщиком - ООО «Центр доступных инноваций». При проверке наличия и целевого, эффективного использования приобретенного оборудования выяснилось, что одна из трех приобретенных кнопок вызова Y-99P/433 не установлена и, соответственно, не используется по назначению. Целесообразность расходов денежных средств в размере 1 620,00 руб. (цена одной кнопки) отсутствует, так как МБУК РМР «ЦКиИ» приобрело кнопок вызова больше существующей потребности в них. **Выявленное нарушение является нарушением бюджетного законодательства в части неэффективного использования средств субсидии. Сумма нарушения 1 620,00 руб.**

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) приобретение пластиковых тактильных табличек с азбукой Брайля 150х300 мм (десять штук) и тактильных знаков 150х150 мм (четырнадцать штук) по платежному поручению № 8565 от 07.12.2015 г. на сумму 22 600,00 руб. согласно договору № 26-11 от 26.11.2015 г, заключенному между заказчиком - МБУК РМР «ЦКиИ» и поставщиком - ООО «Центр доступных инноваций». В ходе выездной проверки выявлено, что в здании МБУК РМР «ЦКиИ» размещено десять тактильных табличек с азбукой Брайля и восемь тактильных знака. Шесть тактильных знаков стоимостью 650,00 руб. за единицу не предъявлены членам контрольной группы. **Выявленное нарушение является нарушением бюджетного законодательства в части нецелевого использования средств субсидии. Сумма нарушения 3 900,00 руб.**

Первичная документация оформлена и принята к учету в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

3) выполнение ремонта помещений МБУК РМР «ЦКиИ». Оплата произведена по платежному поручению № 8812 от 16.12.2015 г., на сумму 296 634,56 руб. на основании заключенного договора № 225 от 10.12.2015 г. между заказчиком - МБУК РМР «ЦКиИ» и подрядчиком ООО «Сантехмонтаж Руза-2». Работы по ремонту помещений № 17, 6, 11, 12 МБУК РМР «ЦКиИ», утвержденные локальным сметным расчетом б/н (Приложение № 1 к договору № 225), соответствуют утвержденному перечню работ по реконструкции, ремонту зданий и прилегающих территорий, производимых в муниципальных учреждениях (организациях) Рузского муниципального района, направленных на развитие доступной среды, утвержденному 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 13.11.2015 г. № 2158. В рамках указанного договора были выполнены работы:

а) по ремонту фойе на первом этаже здания, в результате которого устроена санитарно-гигиеническая комната для инвалидов (помещение № 17). Указанные работы выполнены на сумму 139 774,20 руб. В ходе контрольного обмера выполненных работ на соответствие объемов и материалов, отраженных в локальном сметном расчете и акте о приемке выполненных работ, было выявлено следующее расхождение:

- в локальном сметном расчете б/н и акте о приемке выполненных работ № 1 от 14.12.2015 г. в Разделе *Санузел. Первый этаж. Помещение № 17. Общестроительные работы* учтено устройство плинтусов из плиток керамических 3,15 м, фактически устройство плинтусов из плиток керамических отсутствует. **Выявленное нарушение является нарушением бюджетного законодательства в части нецелевого использования средств субсидии. Сумма нарушения 839,55 руб.**;

б) по ремонту санузлов в подвальной части здания (помещения № 6, 11, 12). Указанные работы выполнены на сумму 156 860,36 руб. Следует отметить, что согласно акту обследования объекта № 1 от 05.11.2015 г. сделаны выводы о необходимости оборудования санузла в фойе, так как имеющиеся санузлы в подвале не доступны для маломобильных групп населения. После проведенного ремонта, санузлы и объект в целом (санитарно-гигиеническая зона) в подвале здания по-прежнему не обеспечивают доступность к эксплуатации маломобильными категориями населения (согласно СНиП СП 59.13330.2012 Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения), а именно:

- отсутствует доступ к санитарно-гигиенической зоне;

- размер каждой туалетной кабины менее 1,65 м в ширину и 1,8 м в длину;

- расстояние от унитаза менее 90 см. с обеих сторон, что не позволяет поместить инвалидную коляску;

- отсутствуют поручни, тревожная кнопка.

**Выявленное нарушение является нарушением бюджетного законодательства в части неэффективного использования средств субсидии. Сумма нарушения 156 860,36 руб.**

В результате контрольного обмера выполненных работ на соответствие объемов и материалов, отраженных в локальном сметном расчете и акте о приемке выполненных работ, было выявлено следующее расхождение:

- в локальном сметном расчете б/н в Разделе *Санузел. Подвальная часть. Помещения № 6, 11, 12. Общестроительные работы* учтены плитки керамические глазурованные для внутренней облицовки стен гладкие цветные декорированные методом сериографии с рисунком многоцветные без завала *шифр 1010262* в количестве 35,5 кв. м по цене 306,89 руб. за кв.м. Фактически положили на стены санитарно-гигиенической зоны плитки керамические глазурованные для внутренней облицовки стен гладкие без завала *шифр 1010256* в количестве 68,5 кв. м по цене 174,39 руб. за кв. м.

Данная замена не повлекла за собой необоснованную оплату денежных средств за выполненные работы подрядчику. Однако данный факт свидетельствует о неверно составленном подрядчиком и утвержденным заказчиком дефектном акте, что повлекло составление сметы с заранее искаженными объемами работ;

4) приобретение противоскользящей ленты на ступени (двадцать пять метров), ячеистого противоскользящего покрытия «Зиг-Заг» (10 метров) по платежному поручению № 9259 от 23.12.2015 г. на сумму 38 205,44 руб. согласно договору № 14-12 от 11.12.2015 г., заключенному между заказчиком - МБУК РМР «ЦКиИ» и поставщиком - ООО «Центр доступных инноваций».

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 нарушение пункта 4 Порядка МБУК РМР «ЦКиИ» не направляло в адрес учредителя расчет и финансово-экономическое обоснование размера субсидии на финансовый 2015 год. В связи с этим, невозможно определить каким образом определялся объем субсидии.

Согласно отчету об использовании субсидии на иные цели на 01.01.2016 г. МБУК РМР «ЦКиИ» было израсходовано 404,0 тыс. руб., т.е. 100%.

**Оценка эффективности использования субсидии в 2015 году**

Таблица №1 (руб./%)

|  |  |
| --- | --- |
| Общий объем предоставленной субсидии в 2015 году | Использование субсидии |
| эффективно | неэффективно  | не по целевому назначению |
| 404 000,00 | 240 780,09 | 158 480,36 | 4 739,55 |
| 100 | 59,6 | 39,23 | 1,17 |

Наличие неэффективно использованных средств субсидии, а также использование субсидии 1,17% от суммы предоставленной субсидии не по целевому назначению свидетельствует о недостаточном контроле со стороны распорядителя бюджетных средств Комитета по культуре и туризму, который, согласно пункта 13 Порядка должен обеспечивать контроль за целевым использованием предоставленной субсидии.

Начальник

финансового управления И.В. Кушнер