**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

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

«02» ноября 2020 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности**

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

**Цель проверки:** проверкаосвоения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов по национальному проекту «Культура»:на создание виртуальных концертных залов.

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

**Проверяемый период**: текущий период 2020 года.

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

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверок составлен акт № 129-а , от 23.10.2020 года, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта (ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** представленные в установленный срок разногласия рассмотрены (исх. №01-08/141 от 02.11.2020 г.).

# Результаты контрольного мероприятия

***1. Анализ нормативных правовых актов, устанавливающих объемы ассигнований на реализацию региональных проектов.***

1.1. С целью создания виртуальных концертных залов для повышения доступа жителей Российской Федерации к произведениям филармонической музыки предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на создание виртуальных концертных залов в городах Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 09.03.2019 № 253[[1]](#footnote-2) утверждены [Правила](consultantplus://offline/ref=0FE448000431645151F2316BB674A6458B91A5EA9015E4150893F9C2595B9EDB4F10B9A51DF836E63DA4728E9C2E9B18238F710D43A02D4443g5L) предоставления иных межбюджетных трансфертов.

Процесс создания виртуальных концертных залов осуществляется в соответствии с требованиями законодательства, в том числе с Техническими рекомендациями по организации и работе виртуального концертного зала и типовой сметой (размещены на сайте Московской филармонии (https://meloman.ru/)).

1.2. На реализацию мероприятий региональных проектов, в т.ч. и по созданию виртуальных концертных залов, в областном бюджете[[2]](#footnote-3) предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов области.

Между Министерством культуры по Новгородской области и Администрацией Маловишерского муниципального района заключено Соглашение [[3]](#footnote-4) о предоставлении иного межбюджетного трансферта в сумме 1000,0 тыс. рублей, уровень софинансирования равен 0,00%. Дополнительным соглашением уточнены отдельные реквизиты.

В свою очередь между комитетом культуры Администрации Маловишерского муниципального района и МБУК «ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района» 06.05.2020 г. заключено Соглашение[[4]](#footnote-5) о предоставлении из бюджета Маловишерского муниципального района субсидии.

Анализом Соглашения4 установлены следующие замечания:

- форма Соглашения не соответствует утвержденной форме[[5]](#footnote-6);

- в преамбуле Соглашения приведена ссылка на муниципальную программу, реквизиты которой не соответствуют реквизитам постановления о ее утверждении;

- в соглашении не предусмотрены показатели результативности предоставления субсидии в целях достижения показателей региональных (федеральных) проектов, что не в полной мере соответствует соглашению, заключенному между Администрацией Маловишерского муниципального района и Министерством культуры Новгородской области.

1.2. Государственной подпрограммой "Наследие и современность"[[6]](#footnote-7) предусмотрена реализация региональной составляющей федерального проекта "Цифровая культура" за счет средств федерального бюджета.

На муниципальном уровне реализация мероприятий по созданию виртуальных концертных залов предусмотрена муниципальной программой «Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2014-2024 годы»[[7]](#footnote-8).

Анализ муниципальной программы показал отсутствие согласованности планируемых мероприятий и достижения целевых показателей. Так Подпрограммой **«Наследие и современность»** утвержден целевой показатель «Количество созданных виртуальных концертных залов в Маловишерском муниципальном районе, ед.» в количестве 1 ед., при этом объем финансирования на реализацию мероприятия не определен. В тоже время мероприятиями подпрограммы **«Сохранение народного творчества и развитие культурно-досуговой деятельности»** предусмотрен объем финансирования в объеме 1000,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия по созданию виртуального концертного зала, но целевой показатель не определен. Указанный факт свидетельствует о некачественном планировании и о риске проведения недостоверной оценки эффективности ее реализации за 2020 год. (*пункт 1.2.2. Классификатора*)[[8]](#footnote-9).

1.3. Платежным поручением от 07.05.2020 года Министерством культуры по Новгородской области Комитету финансов Администрации Маловишерского муниципального района перечислен межбюджетный трансферт в объеме 1000,0 тыс. рублей. Софинансирование расходных обязательств местным бюджетом не предусмотрено.

До МБУК «ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района» бюджетные ассигнования в сумме 1000,0 тыс. рублей доведены своевременно[[9]](#footnote-10), дополнительные ассигнования не доводились. Код целевой статьи сохранен.

***2. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий региональных проектов, в том числе соблюдение условий выполнения заключенных муниципальных контрактов (договоров).***

**2.1**. Для создания виртуального концертного зала МБУК «ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района» в рамках Федерального закона №44-ФЗ[[10]](#footnote-11) проведен электронный аукцион. Участие в аукционе приняли два участника, один из которых (ООО «Простор») предложил наименьшую цену контракта.

Предметом контракта является поставка оборудования для технического оснащения виртуального концертного зала с последующей установкой и настройкой.Условия, регулирующие установку и настройку поставленного оборудования, контрактом не предусмотрены.

Вместимость зала в документах (извещение, закупочная документация, контракт) не отражена. От показателя вместимости зала зависит размер предоставляемого иного межбюджетного трансферта, а так же подбор и комплектация приобретаемого оборудования. Наполняемость зала определена только в плане мероприятий ("дорожной карте"), причем его «Среднее» количество -75 человек.

Проверкой обоснованности формирования начальной (максимальной) цены контракта (договора) нарушений не установлено, цена составила 1000,0 тыс. рублей.

Согласно документации об аукционе (далее – ДЭА) НМЦК включает в себя полную стоимость Работ, в том числе НДС 20% (или НДС не облагается в связи с применением Исполнителем упрощенной системы налогообложения), а также иные расходы Исполнителя, связанные с выполнением работ. Проектом Контракта, являющимся приложением к ДЭА, цена не содержит **информации об НДС**.

По результатам проведенного электронного аукциона заключен контракт на поставку оборудования для технического оснащения виртуального концертного зала с последующей установкой и настройкой (далее - контракт) с ООО «Простор» от 20.03.2020 года №03503000046200000010001 на сумму 899,0 тыс. рублей.

На этапе заключения контракта (18.03.2020 года) поставщик ООО «Простор» обратился к МБУК «ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района» с предложением осуществить замену ноутбука LENOVO ThinkPad E590 на ноутбук LENOVO Legion Y540-151RH с улучшенными характеристиками (увеличенная частота процессора, повышенная производительность жесткого диска).

21.03.2020 года сторонами заключено дополнительное соглашение №1 к контракту в части внесения изменений в приложение «Требования к техническим и качественным характеристикам товара» к техническому заданию, из которого не ясно, какие изменения внесены в техническое задание и причины их внесения, отсутствует сравнительная таблица технических характеристик оборудования, замена которого производится.

В период проверки Учреждением представлено заключение, подтверждающее улучшающие характеристики ноутбука LENOVO Legion Y540-151RH.

Согласно условиям контракта срок поставки товара: с даты заключения контракта по 30.04.2020 года. Поставка и установка оборудования осуществлена единовременно и досрочно на основании акта приема-передачи товара. Помимо данного акта к проверке представлен также акт приемочной комиссии, состоящей из трех представителей заказчика и одного представителя поставщика, который не предусмотрен условиями заключенного контракта. В то же время, согласно Федеральному закону №44-ФЗ для приемки поставленного товара приемочная комиссия должна состоять не менее чем из **пяти** человек.

В актах приемки не отражено, какие виды работ по установке и настройке поставленного оборудования были выполнены поставщиком оборудования.

Расчеты по контракту осуществлены безналичным способом на основании выставленного счета на оплату и счета-фактуры в сумме 899,0 тыс. рублей с нарушением установленного контрактом срока расчетов.

Гарантийный срок, предусмотренный техническим заданием, не соответствует гарантийному сроку, предусмотренному контрактом.

Оборудование принято к бухгалтерскому учету на основании приходных ордеров на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф.0504207.

**2.2**. По результатам образовавшейся экономии бюджетных средств МБУК «ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района» заключило гражданского правовой договор б/н от 18.05.2020 года с ООО «ПРОСТОР» на сумму 101,0 тыс. рублей.

В результате анализа условий договора установлено:

- в пункте 2.1 договора отсутствует информация, облагается или не облагается договорная цена налогом на добавленную стоимость (НДС);

- место поставки товара: г. Великий Новгород ул. Большая Санкт-Петербургская д.75. Поставка товара осуществлена транспортно-экспедиторской компанией Деловые линии. Срок поставки определен 30 мая 2020 года, доставка осуществлена досрочно - 28 мая 2020 года.

Предметом договора является поставка следующего оборудования:

- Активный сабвуфер 3000 Вт макс, 134дБ SPL,DSP TURBOSOUND SIENA TSP118B-AN - 1 шт.;

- Вокальная радиосистема с одним микрофоном AKG WMS40 Mini Vocal Set BD US25B- 1 шт.

Пунктом 4.3.3 Соглашения4 предусмотрено, что субсидия используется для достижения цели, указанной в пункте 1.1, а именно на создание виртуальных концертных залов.

Необходимость приобретения активного сабвуфера TURBOSOUND SIENA TSP 118B-AN у Учреждения отсутствовала, так как уже приобретенная и установленная для создания виртуального концертного зала активная акустическая система TURBOSOUND SIENA TSP 152-AN является профессиональной, предназначена для концертной деятельности и соответствует требованиям технического задания. Претензий к поставке, к количеству и качеству, установке и настройке оборудования у принимающей стороны не возникало. Документальное подтверждение в части недостаточности мощности установленного звукового оборудования в период проведения проверки не представлено.

Вокальная радиосистема с одним микрофоном, приобретенная в рамках данного гражданского правового договора, в комплектации для систем показа, определенные Техническими рекомендациями по организации и работе виртуального концертного зала, не входит и не влияет на онлайн или записи трансляции концертов.

Таким образом, часть субсидии в размере 101,0 тыс. рублей, использована на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным в Соглашении4.

Использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным Соглашением, содержит признаки правонарушения **по статье 15.14 КОАП РФ** **(нецелевое использование бюджетных средств).**  Выявленный факт не содержит признаков уголовно наказуемого [деяния](consultantplus://offline/ref=E7774EBBAA42A02866BB2392831B4C3E3E2AC0F7845A62C63D34F272FF171ED90873B2F88B1009DDYEc3M), предусмотренного статьей 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Согласно условиям договора приемка товара осуществлена приемочной комиссией по акту на поставку оборудования 03.06.2020 года. В тоже время, оприходование оборудования осуществлено приходными ордерами, раньше комиссионного акта - 28.05.2020 года.

Оплата по договору осуществлена безналичным способом на основании выставленного счета на оплату и счета-фактуры в сумме 101,0 тыс. рублей.

В соответствии с условиями контракта, договора одновременно с передачей оборудования поставщиком переданы технические паспорта (инструкции по эксплуатации), гарантийные талоны. Учреждение не воспользовалось правом и не прописало в контракте условие предоставления информации на поставленное оборудование на русском языке.

**2.3**.К проверке представлен договор об оказании услуг связи от 31.01.2020 года №253000009736 с ПАО «Ростелеком», согласно которому спецификацией к договору №5 от 20.03.2020 года пропускная способность интернет канала (скорость подключения) увеличена до 50 Мбит/с, что соответствует установленным требованиям.

**2.4.** В ходе настоящей проверки проведен контрольный осмотр принятого оборудования и его установки, оборудование смонтировано и имеется в наличии.

**2.5.** Согласно прогнозному количеству проводимых мероприятий и посетителей на 2020 год запланировано 36 показов, при средней наполняемости зала 75 человек. Трансляция концертов запланирована не менее трех раз в месяц. На момент проведения проверки в октябре проведена только одна трансляция концерта в записи.

Оценить результативность использования субсидии не представилось возможным, в виду отсутствия показателей результативности, определенных Соглашением.

**Выводы**

1) Заключенное не по установленной форме Соглашение4 между комитетом культуры Администрации Маловишерского муниципального района и МБУК «ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района» о предоставлении из бюджета Маловишерского муниципального района субсидии содержит отдельные замечания.

2) Анализ муниципальной программы «Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2014-2024 годы» показал отсутствие согласованности планируемых мероприятий, что свидетельствует о не качественном планировании и о риске проведения недостоверной оценки эффективности ее реализации.

3) Проверкой заключенных контракта и договора установлены нарушения и замечания в части отражения в цене информации об НДС, приемки товаров (работ, услуг), срока оплаты.

4) Установлено использование части субсидии в размере 101,0 тыс. рублей на цели, не соответствующие условиям их получения, что содержит признаки правонарушения по статье 15.14 КОАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств).

5) Оценить результативность использования субсидии не представилось возможным, в виду отсутствия показателей результативности, определенных Соглашением.

**Предложения.**

В целях законности и эффективности использования средств бюджета по проверке освоения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов по национальному проекту «Культура»:на создание виртуальных концертных залов, Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

1. Направить представление директору МБУК «ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района» с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

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

- Главы Маловишерского муниципального района,

- Думы Маловишерского муниципального района,

- Прокуратуры Маловишерского муниципального района.

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

1. Постановление Правительства РФ от 09.03.2019 № 253 "Об утверждении Правил предоставления иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на создание виртуальных концертных залов в городах Российской Федерации" [↑](#footnote-ref-2)
2. областной закон от 26.12.2019 № 510-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». [↑](#footnote-ref-3)
3. Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 24.01.2020 г. № 49620000-1-2020-003 [↑](#footnote-ref-4)
4. Соглашение о предоставлении из бюджета Маловишерского муниципального района субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 06.05.2020 г. № 20-2020-02414 [↑](#footnote-ref-5)
5. Утверждена Приложением № 1 к Постановлению Администрации Маловишерского муниципального района «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального района» [↑](#footnote-ref-6)
6. Утверждена Постановлением Правительства Новгородской области от 12.07.2019 N 271 "О государственной программе Новгородской области "Развитие культуры и архивного дела Новгородской области на 2019 - 2024 годы" [↑](#footnote-ref-7)
7. утверждена постановлением Администрации муниципального района от 16.12.2013 № 960 [↑](#footnote-ref-8)
8. "Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)" (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) [↑](#footnote-ref-9)
9. Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств по бюджету Маловишерского муниципального района от 30.12.2019 года, от 27.02.2020 года № 5/2020 [↑](#footnote-ref-10)
10. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" [↑](#footnote-ref-11)