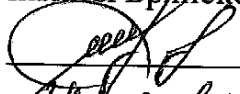


«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель Контрольно-счетной
палаты Брянской области

 В.Н. Сафронова
«07» апреля 2018 года

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого
и эффективного использования бюджетных средств, выделенных
бюджетам муниципальных образований Брянской области на обеспечение
развития и укрепления материально-технической базы муниципальных
домов культуры Брянской области, за 2017 год»
(совместное с контрольно-счетными органами муниципальных
образований Брянской области)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2018 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 27.12.2017 № 88-рк, приказ и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области «О проведении контрольного мероприятия» от 10.01.2018 № 7-п/п.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, платежные и иные финансовые документы, регистры бухгалтерского учета, документы, подтверждающие расходование бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям Брянской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент культуры Брянской области (камерально, на основании данных, размещенных в открытых источниках);

3.2. МБУК «Городской Дом культуры» г. Новозыбкова;

3.3. МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района»;

3.4. МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района»;

3.5. МБУК «Пеклинский сельский Дом культуры» Дубровского района;

3.6. Бытошская поселковая администрация Дятьковского района;

3.7. МБУК «Жуковский районный Дом культуры»;

3.8. МБУК «Карачевский районный Дом культуры»;

3.9. МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района;

3.10. МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр»;

3.11. МБУК «Навлинский районный Дом культуры»;

3.12. Суворовская сельская администрация Погарского района;

3.13. МБУК «Районный межпоселенческий Дом культуры» Почепского района;

3.14. МБУК Севского муниципального района «Межпоселенческий районный культурно-досуговый центр»;

3.15. Администрация Рогнединского района;

3.16. МБУК «Стародубский межпоселенческий районный Дом культуры»;

3.17. РМБУК «Суземское межпоселенческое культурно-досуговое объединение»;

3.18. Администрация Суражского района;

3.19. МБУК «Дворец культуры им. В.В.Мейпариани» г. Сельцо.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10 января по 26 апреля (основной этап - с 16 января по 5 апреля) 2018 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Оценить правомерность предоставления бюджетных средств, выделенных в 2017 году, в соответствии с их целевым назначением (в департаменте культуры Брянской области).

5.2. Цель 2. Оценить использование бюджетных средств, выделенных бюджетам муниципальных образований Брянской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области, за 2017 год (в муниципальных образованиях).

6. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

7. Краткая информация об объектах контрольного мероприятия.

Департамент культуры Брянской области (далее - Департамент) является исполнительным органом государственной власти Брянской области, участвующим в реализации государственной политики в сфере культуры, искусства, архивного дела, туристской деятельности на территории Брянской области. Департамент разрабатывает стратегию и оптимальные условия их развития, содействует демократизации процессов культурного строительства и в пределах своей компетенции несет ответственность за практическое осуществление указанной политики на территории области.

Департамент является ответственным исполнителем государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014 - 2020 годы), утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 858-п (далее – Государственная программа).

Положение о департаменте культуры Брянской области утверждено Указом Губернатора Брянской области от 01.04.2013 № 293 (ред. от 14.06.2016).

Юридический адрес Департамента: 241050, г. Брянск, ул. Октябрьская, 34.

В проверяемом периоде Департамент являлся главным распорядителем средств субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, направленной 18 муниципальным образованиям Брянской области.

Проверка проведена совместно с 18 контрольно-счетными органами муниципальных образований Брянской области в отношении 18 получателей субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Цель 1. Оценить правомерность предоставления бюджетных средств, выделенных в 2017 году, в соответствии с их целевым назначением (в департаменте культуры Брянской области).

Сеть культурно-досуговых учреждений Брянской области (муниципальных домов культуры с числом жителей до 50 тысяч человек) представлена 52 юридическими лицами, в состав которых входят 579 домов культуры.

Согласно данным статистического учета по форме 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа», утвержденной приказом Росстата от 07.12.2016 № 764 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций культуры», по состоянию на 01.01.2017 года требовали текущего ремонта 525 зданий (90,7 %), капитального ремонта - 54 здания (9,3 %).

Пунктом 4.5 Плана реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014 - 2020 годы), утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 858-п (в редакции постановления Правительства Брянской области от 15.05.2017 № 214-п), в рамках мероприятия по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры на 2017 год предусмотрены ассигнования в объеме 35 258,2 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета – 33 579,2 тыс. рублей, в том числе субсидия из федерального бюджета – 29 885,5 тыс. рублей;

средства местных бюджетов – 1 679,0 тыс. рублей.

Приложением № 7 к Государственной программе (в редакции постановления Правительства Брянской области от 03.04.2017 № 129-п) утвержден Порядок предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры (далее - Порядок от 03.04.2017 № 129-п), которым определено 2 возможных направления использования средств: укрепление материально-технической базы учреждений и проведение ремонтных работ. Названным Порядком определены критерии отбора муниципальных образований для получения субсидии.

При направлении средств на укрепление материально-технической базы учреждений критериями являются:

наличие муниципальных программ, предусматривающих проведение указанного мероприятия;

наличие отремонтированных зданий муниципальных домов культуры;

укомплектованный штат специалистами культурно-досуговой деятельности.

При проведении ремонтных работ учитываются следующие критерии:

наличие муниципальных программ, предусматривающих проведение указанного мероприятия;

наличие сметной документации на проведение ремонтных работ;

наличие государственного положительного заключения на сметную документацию;

укомплектованный штат специалистами культурно-досуговой деятельности;

рост числа участников мероприятий в муниципальных домах культуры.

Отбор муниципальных образований Брянской области осуществлялся главным распорядителем средств областного бюджета – департаментом культуры Брянской области.

В соответствии с Протоколом решения конкурсной комиссии от 13.01.2017 года, Протоколом общественного обсуждения от 13.01.2017 года и Решением регионального политического совета Брянского регионального отделения Всероссийской партии «ЕДИНАЯ РОССИЯ» от 13.01.2017 года победителями признаны 18 муниципальных домов культуры Брянской области.

Соглашение о предоставлении субсидии бюджету субъекта Российской Федерации из федерального бюджета на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры № 054-08-307 заключено между Министерством культуры Российской Федерации и Правительством Брянской области 17.02.2017 года на сумму 29 885,5 тыс. рублей (89,0 % от предусматриваемых в бюджете Брянской области на эти цели ассигнований – 33 579,2 тыс. рублей, при максимально возможной доле софинансирования из федерального бюджета 90,0 %).

В соответствии с соглашением, субсидия предоставляется при выполнении следующих условий:

наличие правового акта Брянской области об утверждении в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации перечня мероприятий (объектов), в целях софинансирования которых предоставляется субсидия;

наличие в бюджете Брянской области и (или) местных бюджетах соответствующих бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия.

Для оценки результативности исполнения мероприятий предусмотрен показатель «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)» с плановым значением 48.

В соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 17.04.2017 № 163-п «Об утверждении распределения субсидий, предоставляемых в 2017 году бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры» в перечень вошли следующие 18 объектов:

№ п/п	Муниципальное образование	Наименование учреждения культуры	Целевое назначение субсидии	Сумма субсидии, (тыс. рублей)
1.	г. Новозыбков	МБУК «Городской Дом	ремонтные	1 543,5

		культуры» г. Новозыбкова	работы	
2.	Брасовский район	МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района»	ремонтные работы	2 284,7
3.	Брянский район	Супоневский поселенческий культурно-досуговый центр - филиал МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района»	ремонтные работы	3 500,0
4.	Дубровский район	МБУК «Пеклинский сельский Дом культуры» Дубровского района	ремонтные работы	1 500,0
5.	Дятьковский район	Бытошский Дом культуры - структурное подразделение МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Дятьковского района	ремонтные работы	3 500,0
6.	Жуковский район	обособленное структурное подразделение «Гришинословободской Дом культуры» МБУК «Жуковский районный Дом культуры»	ремонтные работы	515,9
7.	Карачевский район	«Тепловский поселенческий Дом культуры» - филиал МБУК «Карачевский районный Дом культуры»	ремонтные работы	2 800,0
8.	Климовский район	Каменскохуторской сельский Дом культуры - филиал МБУК «Межпоселенческий Дом культуры»	ремонтные работы	1 700,0
9.	Красногорский район	Перелазский сельский Дом культуры - структурное подразделение МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Красногорского района	ремонтные работы	1 500,0
10.	Навлинский район	Ревенской сельский Дом культуры - структурное подразделение МБУК «Навлинский районный Дом культуры»	ремонтные работы	700,0
11.	Погарский район	Суворовский сельский Дом культуры - структурное подразделение МБУК «Погарский районный Дом культуры»	ремонтные работы	1 500,0
12.	Почепский район	Красногорский сельский Дом культуры - структурное подразделение МБУК «Районный межпоселенческий Дом культуры» Почепского района	ремонтные работы	2 100,0
13.	Рогнединский	Снопотской центр культуры и	ремонтные	1 400,0

	район	досуга - структурное подразделение МБУК «Рогнединское РКДО»	работы	
14.	Севский район	МБУК Севского муниципального района «Межпоселенческий районный культурно-досуговый центр»	ремонтные работы	1 500,0
15.	Стародубский район	Воронокский сельский Дом культуры - обособленное структурное подразделение МБУК «Стародубский межпоселенческий районный Дом культуры»	ремонтные работы	700,0
16.	Суземский район	Алешковичский сельский Дом культуры - структурное подразделение РМБУК «Суземское межпоселенческое культурно-досуговое объединение»	ремонтные работы	2 000,0
17.	Суражский район	Кулажский сельский Дом культуры МБУК «Районный межпоселенческий культурно-досуговый центр» Суражского района	ремонтные работы	1 000,0
18.	г. Сельцо	МБУК «Дворец культуры им. В.В.Мейпариани» г. Сельцо	ремонтные работы	3 835,1
Всего:				33 579,2

Общий объем распределенных ассигнований составил 33 579,2 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 29 885,5 тыс. рублей (89,0 %), областного бюджета - 3 693,7 тыс. рублей (11,0 %). Принятие данного нормативного документа о распределении субсидии в объеме, предусмотренном соглашением (с учетом средств областного бюджета) и выписки из бюджетов муниципальных образований на 2017 год, подтверждающих готовность обеспечения софинансирования расходов, определяет выполнение условий соглашения от 17.02.2017 № 054-08-307.

В свою очередь Департаментом заключены соглашения с исполнительными органами - администрациями 18 муниципальных образований (муниципальных районов и городских округов).

В соответствии с пунктом 3 Порядка от 03.04.2017 № 129-п, условиями предоставления субсидий муниципальным образованиям являются:

а) наличие перечня мероприятий, подлежащих утверждению правовыми актами муниципального образования, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Брянской области, на софинансирование которых осуществляется предоставление субсидий;

б) наличие ассигнований в бюджетах муниципальных образований в объеме не менее 4 процентов объема расходного обязательства муниципального образования. Уровень софинансирования расходных

обязательств муниципальных образований за счет субсидий из областного бюджета не может превышать 96 процентов объема расходного обязательства муниципального образования.

Общий объем заключенных соглашений составил 35 244,2 тыс. рублей, в том числе средства субсидии 33 579,2 тыс. рублей, средства местных бюджетов – 1 665,0 тыс. рублей. Условия Порядка от 03.04.2017 № 129-п предусмотрены пунктами 3.2 соглашений с муниципальными образованиями. С 12 муниципальными образованиями соглашениями определен минимальный уровень софинансирования - 4,0 %, с 6 муниципальными образованиями – более высокий процент, максимальный – на уровне 9,6 % (Погарский район).

Для оценки результативности исполнения мероприятий соглашениями предусмотрен показатель «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)» с указанием индивидуального планового значения.

Согласно отчетным данным муниципальных образований, средства субсидии использованы в полном объеме, показатели результативности достигнуты. Расходы за счет средств местных бюджетов составили 2 445,5 тыс. рублей, что соответствует 6,8 %, против 1 665,0 тыс. рублей, определенных соглашениями (4,7 %). Отмечено, что пунктом 4.5 Плана реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014 - 2020 годы), утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 858-п (в редакции постановления Правительства Брянской области от 15.05.2017 № 214-п), средства местных бюджетов предусмотрены в объеме 1 679,0 тыс. рублей, что на 14,0 тыс. рублей больше объемов, предусмотренных в заключенных соглашениях, и на 766,5 тыс. рублей меньше отчетных данных (кассовых расходов, проведенных за счет средств муниципальных бюджетов).

Согласно отчетным данным о расходах бюджета Брянской области, использованы средства в сумме 33 579,2 тыс. рублей, в том числе субсидия из федерального бюджета в сумме 29 885,5 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным субъекта о показателе «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)», отчетное значение составило 48 человек, что соответствует плановому уровню.

Проверка показала, что согласно данным статистического учета по форме 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа», утвержденной приказом Росстата от 07.12.2016 № 764 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций культуры», по итогам 2017 года количество участников культурно-досуговых формирований Брянской области составило 45 893 человек, по данным Росстата численность жителей Брянской области (за исключением г. Брянска и г. Клинцы, имеющих численность жителей свыше 50,0 тыс. человек) – 725 336 человек, при соотношении данных в расчете

на 1 000 человек, значение показателя составляет 63,2, что на 15,2 выше отраженного в отчете.

8.2. Цель 2. Оценить использование бюджетных средств, выделенных бюджетам муниципальных образований Брянской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области, за 2017 год (в муниципальных образованиях).

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены проверки в отношении 18 муниципальных образований – участников проекта с оценкой вопросов по проверке выполнения условий соглашений, заключенных департаментом культуры Брянской области с органами местного самоуправления, проверке законности, целесообразности и обоснованности проведения процедур закупок, проверке обеспечения заказчиками соблюдения действующего законодательства при осуществлении ремонтных работ, а также осуществления контроля за надлежащим выполнением работ (услуг), проверке состояния расчетов с подрядной организацией.

По результатам проверок оформлены 18 актов. Проверки показали, что заказчиками ремонтных работ выступали: районные администрации в 2 случаях, поселковые администрации в 2 случаях, муниципальные учреждения культуры в 14 случаях. Отмечены следующие нарушения и недостатки:

1. Неверное отражение в муниципальных программах источников финансирования расходных обязательств по мероприятию, направленному на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры. В соответствии с пунктом 2.2 соглашений, заключенных департаментом культуры Брянской области и администрациями муниципальных районов и городских округов, определено, что *«Размер субсидии, предоставляемой из областного бюджета местному бюджету в соответствии с Соглашением, составляет в 2017 году....»*, однако, в 7 случаях средства областного бюджета отражены в муниципальных программах как средства федерального бюджета (г. Новозыбков, Дятьковский, Брянский, Навлинский, Карачевский, Красногорский, Севский районы). Кроме того, в муниципальной программе «Реализация полномочий администрации Брасовского муниципального района (2016-2020 годы)», утвержденной постановлением администрации Брасовского района от 06.10.2015 № 446 (в редакции от 15.11.2017 № 445), мероприятие по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы домов культуры и соответственно финансовые расходы - средства субсидии и расходы местного бюджета, предусмотренные в качестве софинансирования расходов, в программе отдельно не выделены.

2. Нарушения, связанные с применением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. В результате применения неверных кодов целевых статей и видов расходов допущены нарушения в 5

муниципальных образованиях на общую сумму 3 536,8 тыс. рублей (Дятьковский, Дубровский, Погарский, Рогнединский, Севский районы).

3. Нарушения и недостатки при исполнении Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлены проверками у 16 заказчиков из 18. Не выявлены нарушения при размещении закупок МБУК «Навлинский районный Дом культуры» и МБУК «Жуковский районный Дом культуры». Обобщая результаты, к основным нарушениям и недостаткам отнесены:

наличие признаков искусственного дробления закупок отмечено у 4 заказчиков (МБУК «Дворец культуры им. В.В. Мейпариани» г. Сельцо, МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района», администрация Суражского муниципального района, Суворовская сельская администрация Погарского района);

недостатки при формировании аукционной документации в части отражения информации о предоставлении преимуществ для субъектов малого предпринимательства (МБУК «Карачевский районный Дом культуры», Бытошской поселковой администрацией Дятьковского района, МБУК «Городской Дом культуры» г. Новозыбкова, МБУК «Дворец культуры им. В.В. Мейпариани» города Сельцо, МБУК Севского муниципального района «Межпоселенческий районный культурно-досуговый центр»);

несвоевременность направления информации, предусмотренной статьей 103 Закона № 44-ФЗ, отмечена у 15 заказчиков (МБУК «Дворец культуры им. В.В. Мейпариани» г. Сельцо, МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района», МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района», администрация Суражского муниципального района, МБУК «Городской Дом культуры» г. Новозыбкова, МБУК «Пеклинский сельский Дом культуры» Дубровского района, МБУК «Карачевский районный Дом культуры», МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Красногорского района, Суворовская сельская администрация Погарского района, администрация Рогнединского района, МБУК «Стародубский межпоселенческий районный Дом культуры», МБУК Севского муниципального района «Межпоселенческий районный культурно-досуговый центр», МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района, РМБУК «Суземское межпоселенческое культурно-досуговое объединение», МБУК «Районный межпоселенческий Дом культуры» Почепского района);

размещение 5 Заказчиками отчетов об исполнении муниципальных контрактов с нарушением сроков, определенных частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и пунктом 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 (МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района», МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района»,

МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района, МБУК «Районный межпоселенческий Дом культуры» Почепского района, администрация Рогнединского района).

изменение существенных условий контракта (перенос сроков выполнения ремонтных работ, изменение цены) отмечено у 3 заказчиков (МБУК «Городской Дом культуры» г. Новозыбкова, МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района», МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района);

отсутствуют закупки в планах-графиках на 2017 год, размещенных на официальном сайте ЕИС 3 заказчиков (МБУК «Пеклинский сельский Дом культуры» Дубровского района, МБУК «Карачевский районный Дом культуры», Суворовская сельская администрация Погарского района).

4. Нарушения, связанные с необеспечением заказчиками соблюдения действующего законодательства при осуществлении ремонтных работ, установлены проверками на 17 объектах из 18. Не выявлены нарушения и недостатки при выполнении ремонтных работ по одному объекту - Гришинословободскому Дому культуры (обособленное структурное подразделение МБУК «Жуковский районный Дом культуры»).

Общий объем выявленных нарушений составил 2 405,9 тыс. рублей, что соответствует 6,8 % стоимости выполненных работ на объектах. При этом минимальный относительный показатель составил 1,7 % (Алешковичский сельский Дом культуры - структурное подразделение РМБУК «Суземское межпоселенческое культурно-досуговое объединение»), максимальный – 31,1 % (Кулажский сельский Дом культуры МБУК «Районный межпоселенческий культурно-досуговой центр» Суражского района). В разрезе муниципальных заказчиков объем выявленных нарушений составил:

4.1. МБУК «Городской Дом культуры» г. Новозыбкова – 34,6 тыс. рублей, в том числе дважды предъявлена стоимость работ по устройству примыканий по ремонту кровли здания – 18,8 тыс. рублей, завышена стоимость работ по проведению огнезащиты строительных конструкций на сумму 15,8 тыс. рублей;

4.2. МБУК «Культурно-досуговой центр Брасовского района» – 70,5 тыс. рублей (завышение объемов и стоимости выполненных работ);

4.3. МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района» (Супоневский поселенческий культурно-досуговой центр) – 249,7 тыс. рублей (завышение объемов выполненных работ);

4.4. МБУК «Пеклинский сельский Дом культуры» Дубровского района – 117,5 тыс. рублей (завышение объемов выполненных работ);

4.5. Бытошская поселковая администрация Дятьковского района Брянской области (Бытошский Дом культуры – структурное подразделение МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговой центр» Дятьковского района) – 283,9 тыс. рублей (завышение объемов выполненных работ);

4.6. МБУК «Карачевский районный Дом культуры» (филиал Тепловский поселенческий Дом культуры) – 139,2 тыс. рублей, в том числе завышены объемы выполненных работ на сумму 106,8 тыс. рублей, дважды предъявлена

стоимость материальных ресурсов на сумму 17,8 тыс. рублей, завышена стоимость работ на сумму 14,6 тыс. рублей;

4.7. МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района (Каменскохуторской сельский Дом культуры) – 271,3 тыс. рублей (завышение объемов выполненных работ);

4.8. МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Красногорского района (Перелазский сельский Дом культуры) – 111,7 тыс. рублей (выполнены не предусмотренные сметной документацией работы стоимостью 91,8 тыс. рублей, завышены объемы выполненных работ на сумму 19,9 тыс. рублей);

4.9. МБУК «Навлинский районный Дом культуры» (Ревенской сельский Дом культуры) – 62,4 тыс. рублей, в том числе завышены объемы выполненных работ на сумму 38,8 тыс. рублей, неэффективно использованы средства в сумме 23,6 тыс. рублей в результате выполнения двух видов отделочных работ в отношении одного объекта (потолка);

4.10. Суворовская сельская администрация Погарского района (Суворовский сельский Дом культуры – структурное подразделение МБУК «Погарский районный Дом культуры») – 105,2 тыс. рублей, в том числе завышены объемы выполненных работ на сумму 58,9 тыс. рублей, завышена стоимость выполненных работ на сумму 46,3 тыс. рублей;

4.11. МБУК «Районный межпоселенческий Дом культуры» Почепского района (Краснорогский сельский Дом культуры – структурное подразделение) – 89,4 тыс. рублей (завышение объемов выполненных работ);

4.12. МБУК Севского муниципального района «Межпоселенческий районный культурно-досуговый центр» – 64,8 тыс. рублей (завышение объемов выполненных работ);

4.13. Администрация Рогнединского района (Снопотской центр культуры и досуга – структурное подразделение МБУК «Рогнединское РКДО») – 31,9 тыс. рублей, в том числе приняты и оплачены виды и объемы работ, не предусмотренные сметной документацией по текущему ремонту здания Снопотского центра культуры и досуга, общей стоимостью 15,0 тыс. рублей, завышены объемы работ на сумму 11,7 тыс. рублей, неэффективно использованы средства в сумме 5,2 тыс. рублей в результате выполнения двух видов отделочных работ в отношении одного объекта (пол);

4.14. МБУК «Стародубский межпоселенческий районный Дом культуры» (Воронокский сельский Дом культуры) – 15,4 тыс. рублей (завышение объемов выполненных работ);

4.15. РМБУК «Суземское межпоселенческое культурно-досуговое объединение» (Алешковичский сельский Дом культуры) – 46,9 тыс. рублей (завышение объемов выполненных работ);

4.16. Администрация Суражского района (МБУК «Районный межпоселенческий культурно-досуговый центр» Суражского района – Кулажский сельский Дом культуры) – 400,5 тыс. рублей, в том числе завышены объемы выполненных работ на сумму 361,3 тыс. рублей, завышена стоимость

выполненных работ на сумму 39,2 тыс. рублей. Проверкой отмечено, что в здании не предусмотрена система отопления. Поддержание температурного режима осуществляется воздушно-тепловыми завесами на недостаточном уровне, на стенах имеются следы промерзания и влажные места. Несоблюдение допустимых условий эксплуатации отделочных покрытий влечет риск утраты результатов работ, выполненных по ремонту здания Кулажского сельского Дома культуры МБУК «Районный межпоселенческий культурно-досуговый центр» Суражского района на сумму 1 289,4 тыс. рублей;

4.17. МБУК «Дворец культуры им. В.В.Мейпариани» г. Сельцо – 311,0 тыс. рублей, в том числе приняты и оплачены виды и объемы работ, не предусмотренные сметной документацией по текущему ремонту здания, общей стоимостью 162,0 тыс. рублей, завышены объемы работ на сумму 136,7 тыс. рублей, завышена стоимость выполненных работ на сумму 12,3 тыс. рублей.

5. Не приняты 3 заказчиками меры по взысканию с подрядчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств по контрактам (МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района», МБУК «Карачевский районный Дом культуры», РМБУК «Суземское межпоселенческое культурно-досуговое объединение»). Объем пени, начисленной в ходе проверок, составил 41,8 тыс. рублей.

6. В нарушение условий заключенных контрактов и договоров 4 Заказчиками (МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района, МБУК «Районный межпоселенческий Дом культуры» Почепского района, МБУК Севского муниципального района «Межпоселенческий районный культурно-досуговый центр», администрацией Суражского района) осуществлены расчеты с подрядными организациями за выполненные работы с опозданием на 3-75 календарных дней. Отмечено наличие рисков предъявления штрафных санкций со стороны подрядных организаций.

Кроме того, Бытошской поселковой администрацией в нарушение условий заключенного муниципального контракта произведены авансовые платежи в сумме 724,0 тыс. рублей.

7. Отмечено, что объем принятых обязательств по работам, связанным с ремонтом здания Локотского Дома Культуры им. А.П. Менякина МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района», превысил объем оплаченных работ на 45,4 тыс. рублей. Принимая во внимание, что согласно выписке из бюджета, объем расходных обязательств предусмотрен в сумме 2 404,9 тыс. рублей, Планом финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района» целевые средства предусмотрены в объеме 2 404,9 тыс. рублей, сделан вывод о том, что обязательства в сумме 45,4 тыс. рублей приняты при отсутствии соответствующего финансового обеспечения.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета Учреждения

кредиторская задолженность перед ИП Шидловская Т.Д. за выполненные работы в сумме 45,4 тыс. рублей не отражена.

8. Отклонения фактических значений показателя результативности «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)» от отчетных и плановых значений отмечены в 10 случаях из 18, при этом фактическое значение показателя выше планового значения в 9 случаях, не достигнуто плановое значение в 1 случае.

Так, по Почепскому району соглашением определено значение показателя результативности «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)» - 61 человек, в представленном отчете отражено значение, соответствующее плановому показателю. При этом анализ данных статистического учета по форме 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа» по итогам 2017 года показал, что фактическое значение показателя составляет 55 человек, что ниже планового значения на 6 человек и характеризует недостижение показателя оценки результативности исполнения мероприятий и недостоверность отчетных данных, представленных в рамках выполнения условий заключенного между департаментом культуры Брянской области и администрацией Почепского района соглашения от 16.06.2017 № 815-2017-1-13.

Согласно пояснениям, представленным отделом культуры администрации Почепского района, причинами невыполнения запланированного показателя результативности являются приостановление деятельности Житнянского сельского клуба и оптимизацией численности работников в Пашковском и Глазовском сельских Домах культуры, в Балыкском и Бельковском сельских клубах, что привело к сокращению клубных формирований.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлено 18 актов. По одному акту объектом проверки – МБУК «Городской Дом культуры» г. Новозыбкова представлены пояснения и замечания на результаты контрольного мероприятия (приложение № 1 к настоящему отчету), по итогам рассмотрения которого Контрольно-счетной палатой Брянской области принято одно замечание в части несвоевременности размещения платежного поручения от 21.12.2017 № 720529 на сумму 1 543,5 тыс. рублей, по остальным представленным замечаниям Контрольно-счетной палатой Брянской области дано заключение об отсутствии оснований в их принятии (приложение № 2 к настоящему отчету). В отношении 17 актов пояснения и замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. Выводы:

10.1. Сеть муниципальных культурно-досуговых учреждений Брянской области (муниципальных домов культуры с числом жителей до 50 тысяч человек) представлена 52 юридическими лицами, в состав которых входят 579 домов культуры. Согласно данным статистического учета по форме 7-НК «Сведения

об организации культурно-досугового типа», по состоянию на 01.01.2017 года в текущем ремонте нуждались 525 зданий (90,7 %), капитальном ремонте - 54 здания (9,3 %).

10.2. В соответствии с Планом реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014 - 2020 годы), утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 858-п (пункт 4.5 в редакции от 15.05.2017 № 214-п), объем расходов на мероприятия по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в 2017 году определен в сумме 35 258,2 тыс. рублей, из которых средства областного бюджета, включая субсидию федерального бюджета, составили 33 579,2 тыс. рублей, средства местных бюджетов учтены в объеме 1 679,0 тыс. рублей.

10.3. Отбор муниципальных образований Брянской области осуществлял департамент культуры Брянской области. В соответствии с Протоколом решения конкурсной комиссии от 13.01.2017 года, Протоколом общественного обсуждения от 13.01.2017 года и Решением регионального политического совета Брянского регионального отделения Всероссийской партии «ЕДИНАЯ РОССИЯ» от 13.01.2017 года победителями признаны 18 муниципальных домов культуры Брянской области.

10.4. Передача субсидий бюджетам муниципальных образований, победителей конкурсного отбора, осуществлялась в соответствии с условиями соглашений, заключенных департаментом культуры с администрациями 18 муниципальных образований (муниципальных районов и городских округов). Общий объем средств, в соответствии с заключенными соглашениями, составил 35 244,2 тыс. рублей, в том числе средства субсидии областного бюджета - 33 579,2 тыс. рублей, средства местных бюджетов - 1 665,0 тыс. рублей. В большинстве случаев уровень софинансирования средствами муниципальных бюджетов определен на уровне 4,0 % (по 12 муниципальным образованиям), в 6 случаях в больших размерах, максимальный - на уровне 9,6 % (Погарский район). Отмечено, что пунктом 4.5 Плана реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014 - 2020 годы), утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 858-п (в редакции от 15.05.2017 № 214-п), средства местных бюджетов определены в объеме 1 679,0 тыс. рублей, что на 14,0 тыс. рублей выше объемов, предусмотренных заключенными соглашениями. Согласно отчетным данным муниципальных образований, средства субсидии использованы в полном объеме, показатели результативности достигнуты. Расходы за счет средств местных бюджетов составили 2 445,5 тыс. рублей, что на 780,5 тыс. рублей выше уровня расходов, определенных соглашениями.

Для оценки результативности исполнения мероприятий соглашениями предусмотрен показатель «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)» с указанием индивидуального планового значения.

Проверкой отмечено, что в отчете, сформированном по состоянию на 01.01.2018 года, показатель «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)» определен в значении 48 человек, что соответствует плановому уровню. При этом показатель, рассчитанный с использованием данных статистического учета по форме 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа», по итогам 2017 года составил 63,2, что выше отчетного значения в 1,3 раза.

10.5. В ходе контрольного мероприятия проведены проверки в отношении 18 муниципальных образований – участников проекта, по вопросам выполнения условий соглашений, заключенных департаментом культуры Брянской области с органами местного самоуправления, законности, целесообразности и обоснованности проведения процедур закупок, обеспечения заказчиками соблюдения действующего законодательства при осуществлении ремонтных работ, контроля за надлежащим выполнением работ (услуг), состояния расчетов с подрядными организациями. Проверки показали, что заказчиками ремонтных работ выступали: районные администрации в 2 случаях, поселковые администрации в 2 случаях, муниципальные учреждения культуры в 14 случаях. По итогам проверок отмечены следующие нарушения и недостатки.

10.5.1. Неверное отражение в муниципальных программах источников финансирования расходных обязательств по мероприятию, направленному на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры. В 7 муниципальных программах средства областного бюджета отражены как средства федерального бюджета (г. Новозыбков, Дятьковский, Брянский, Навлинский, Карачевский, Красногорский, Севский районы). В муниципальной программе Брасовского района мероприятие по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы домов культуры и соответственно финансовые расходы не отражены.

10.5.2. Установлены нарушения в части отнесения расходов муниципальных бюджетов по бюджетной классификации расходов. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, применены неверные коды целевых статей и видов расходов при отражении расходов в 5 муниципальных образованиях на общую сумму 3 536,8 тыс. рублей (Дятьковский, Дубровский, Погарский, Рогнединский, Севский районы).

10.5.3. В отношении 16 из 18 заказчиков установлены нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Не выявлены нарушения при размещении закупок МБУК «Навлинский районный Дом культуры» и МБУК «Жуковский районный Дом культуры». Основные нарушения и недостатки отмечены по следующим вопросам:

наличие признаков искусственного дробления закупок по 4 заказчикам (МБУК «Дворец культуры им. В.В. Мейпариани» г. Сельцо, МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района», администрация Суражского муниципального района, Суворовская сельская администрация Погарского района);

недостатки при формировании аукционной документации в части отражения информации о предоставлении преимуществ для субъектов малого предпринимательства (МБУК «Карачевский районный Дом культуры», Бытошской поселковой администрацией Дятьковского района, МБУК «Городской Дом культуры» г. Новозыбкова, МБУК «Дворец культуры им. В.В. Мейпариани» города Сельцо, МБУК Севского муниципального района «Межпоселенческий районный культурно-досуговый центр»);

несвоевременность направления информации в реестр контрактов, заключенных заказчиками, обязанность по которым предусмотрена статьей 103 Закона № 44-ФЗ, отмечена в отношении 15 заказчиков;

случаи нарушения сроков размещения в единой информационной системе отчетов об исполнении муниципальных контрактов установлены в отношении 5 заказчиков (МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района», МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района», МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района, МБУК «Районный межпоселенческий Дом культуры» Почепского района, администрация Рогнединского района);

факты изменения существенных условий контрактов (перенос сроков выполнения ремонтных работ, изменение цены) установлены у 3 заказчиков (МБУК «Городской Дом культуры» г. Новозыбкова, МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района», МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района);

отсутствие отражения проведенных закупок в планах-графиках на 2017 год, размещенных на официальном сайте ЕИС, отмечены у 3 заказчиков (МБУК «Пеклинский сельский Дом культуры» Дубровского района, МБУК «Карачевский районный Дом культуры», Суворовская сельская администрация Погарского района).

10.5.4. По результатам проведенных проверок обоснованности определения стоимости выполненных работ, соответствия объемов, отраженных в актах приемки выполненных работ, утвержденным сметам, контрольных обмеров установлены нарушения в отношении 17 объектов из 18. Не выявлены нарушения и недостатки при выполнении ремонтных работ по одному объекту - Гришинослободскому Дому культуры (обособленное структурное подразделение МБУК «Жуковский районный Дом культуры»).

Общий объем выявленных нарушений составил 2 405,9 тыс. рублей, что соответствует 6,8 % стоимости выполненных работ на объектах. При этом минимальный относительный показатель составил 1,7 % (Алешковичский сельский Дом культуры - структурное подразделение РМБУК «Суземское межпоселенческое культурно-досуговое объединение»), максимальный – 31,1 %

(Кулажский сельский Дом культуры МБУК «Районный межпоселенческий культурно-досуговый центр» Суражского района).

10.5.5. Установлено, что 3 заказчиками не приняты меры по взысканию с подрядчиков пени за ненадлежащее исполнение обязательств, превышение установленных контрактами сроков выполнения работ (МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района», МБУК «Карачевский районный Дом культуры», РМБУК «Суземское межпоселенческое культурно-досуговое объединение»). Объем пени, начисленной в ходе проверок, составил 41,8 тыс. рублей.

10.5.6. Установлено, что 4 Заказчиками (МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района, МБУК «Районный межпоселенческий Дом культуры» Почепского района, МБУК Севского муниципального района «Межпоселенческий районный культурно-досуговый центр», администрацией Суражского района) не обеспечено своевременное исполнение обязательств по оплате выполненных работ. Кроме того, Бытошской поселковой администрацией при отсутствии в заключенном контракте условия авансирования произведены авансовые платежи в сумме 724,0 тыс. рублей.

10.5.7. Установлен факт принятия обязательств, превышающих объемы, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Так, объем принятых обязательств по работам, связанным с ремонтом здания Локотского Дома Культуры им. А.П. Менякина МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района», превысил объем утвержденных по плану ФХД расходов и оплаченных работ на 45,4 тыс. рублей. Кроме того, в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета Учреждения кредиторская задолженность перед подрядчиком за выполненные работы в сумме 45,4 тыс. рублей не отражена.

10.5.8. Невыполнение установленного соглашением показателя результативности «средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 000 человек (в муниципальных домах культуры)» установлено по одному муниципальному образованию – Почепскому району, при установленном соглашением значении 61, показатель составил 55 человек.

10.8. По результатам анализа выявленных в муниципальных образованиях нарушений и недостатков при реализации мероприятий по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры сделан вывод о необходимости усиления департаментом культуры Брянской области контроля за обеспечением эффективного использования муниципальными образованияами выделяемых субсидий.

11. Предложения:

11.1. Направить информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия Губернатору Брянской области А.В. Богомазу.

11.2. Направить информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

11.3. Направить информационное письмо о нарушениях законодательства Российской Федерации в сфере закупок с приложением копий документов, подтверждающих факты совершения данных нарушений, в контрольно-ревизионное управление администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области для рассмотрения вопроса о привлечении виновных должностных лиц к административной ответственности.

11.4. Направить информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия директору департамента культуры Брянской области Е.С. Кривцовой с предложениями:

11.4.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в отчете о результатах мероприятия. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, установленных проверками в муниципальных образования, и исключению их повторения.

11.4.2. Обеспечить контроль за реализацией объектами контрольного мероприятия, являющимися получателями субсидий, предложений, сформированных по результатам проведенных проверок, в представлениях Контрольно-счетной палаты Брянской области.

11.4.3. Обеспечить контроль за достоверностью показателей результативности использования субсидий, представляемых муниципальными образованиями, соответствия показателей данным статистической отчетности.

11.5. Направить представление директору МБУК «Городской Дом культуры» г. Новозыбкова С.П. Ермоленко с предложениями:

11.5.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.5.2. Инициировать внесение изменений в муниципальную программу «Развитие культуры и сохранение культуры, физической культуры и спорта г. Новозыбкова (2014-2020 года)», утвержденную постановлением администрации города Новозыбкова от 10.10.2016 № 756, в целях корректного отражения источников финансирования расходов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры.

11.5.3. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на недопустимость изменения условий заключенных контрактов, а также обеспечивать своевременное размещение необходимых данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.5.4. Усилить контроль за ходом ремонтных работ в здании Дома культуры по улице Ленина, 13 г. Новозыбкова.

11.5.5. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организацией завышенных объемов и стоимости ремонтных работ.

11.6. Направить представление директору МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района» С. И. Бакановой с предложением:

11.6.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.6.2. Инициировать внесение изменений в муниципальную программу «Реализация полномочий администрации Брасовского муниципального района (2016-2020 годы)», утвержденную постановлением администрации Брасовского района от 06.10.2015 № 446, в целях корректного отражения источников финансирования расходов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры.

11.6.3. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на недопустимость искусственного дробления закупки, необходимость соблюдения принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок, а также обеспечивать своевременное размещение необходимых данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.6.4. Не допускать принятие расходных обязательств при отсутствии соответствующего финансового обеспечения. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в строгом соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

11.6.5. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов и стоимости ремонтных работ.

11.6.6. Провести претензионно-исковую работу по взысканию с подрядной организации пени за ненадлежащее исполнение обязательств по договору (нарушение сроков выполнения работ) в сумме 8,2 тыс. рублей.

11.6.7. При формировании отчетов о расходах за счет средств поступивших субсидий с отражением значения показателя результативности, не допускать расхождений отчетных данных с фактическими показателями.

11.7. Направить представление врио директора МБУК «Центр культуры и досуга Брянского района» О.А. Захаровой с предложениями:

11.7.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.7.2. Инициировать внесение изменений в муниципальную программу «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе (2014-2020 годы)», утвержденную постановлением администрации Брянского муниципального района от 31.12.2013 № 3624, в целях корректного отражения источников финансирования расходов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры.

11.7.3. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на недопустимость изменения условий

заключенных контрактов, а также обеспечивать своевременное размещение необходимых данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.7.4. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организацией завышенных объемов ремонтных работ.

11.7.5. При формировании отчетов о расходах за счет средств поступивших субсидий с отражением значения показателя результативности не допускать расхождений отчетных данных с фактическими показателями.

11.8. Направить представление и.о. директора МБУК «Центральный межпоселенческий Дом культуры Дубровского района» Н.Б. Линкевич с предложениями:

11.8.1. Совместно с главным распорядителем средств субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области - финансовым управлением администрации Дубровского района рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, обратить особое внимание на необходимость верного применения целевых статей расходов, соответствующих Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

11.8.2. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на особенности формирования плана-графика и своевременное размещение необходимых данных в единой информационной системе в сфере закупок. Направить в УФК по Брянской области информацию о приемке выполненной работы по муниципальному контракту

от 03.07.2017 № 0327300148517000003-0397274-01 (в редакции доп. соглашения от 24.10.2017 № 2), заключенному с ООО «Восход-Жуковка».

11.8.3. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организацией завышенных объемов ремонтных работ.

11.9. Направить представление главе Бытошской поселковой администрации Дятьковского района С.А. Мантула с предложениями:

11.9.1. Совместно с главным распорядителем средств субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области - отделом по культуре и делам молодежи администрация Дятьковского района рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, обратить особое внимание на необходимость верного применения целевых статей расходов, соответствующих Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

11.9.2. Инициировать внесение изменений в муниципальную программу «Развитие культуры Дятьковского района (2017-2019 годы)», утвержденную

постановлением администрации Дятьковского района от 26.10.2016 № 1515, в целях корректного отражения источников финансирования расходов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры.

11.9.3. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на обязательность указания в аукционной документации преимуществ субъектам малого предпринимательства.

11.9.4. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов ремонтных работ.

11.9.5. Расчеты по принятым обязательствам осуществлять строго в соответствии с условиями заключенных контрактов.

11.10. Направить представление директору МБУК «Карачевский районный Дом культуры» С.В. Горбатовой с предложениями:

11.10.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.10.2. Инициировать внесение изменений в муниципальную программу «Развитие культуры в Карачевском районе» (2017-2019 годы), утвержденную постановлением администрации Карачевского района от 30.12.2016 № 1935, в целях корректного отражения источников финансирования расходов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры.

11.10.3. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе обратить особое внимание на формирование плана-графика, обязательность указания в аукционной документации преимуществ субъектам малого предпринимательства, своевременное размещение необходимых данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.10.4. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов и стоимости ремонтных работ.

11.10.5. Организовать претензионно-исковую работу по взысканию с подрядной организации пени за ненадлежащее исполнение обязательств по договору (нарушение сроков выполнения работ) в сумме 30,9 тыс. рублей.

11.10.6. При формировании отчетов о расходах за счет средств поступивших субсидий с отражением значения показателя результативности, не допускать расхождений отчетных данных с фактическими показателями.

11.11. Направить представление и.о. директора МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» Климовского района С.В. Халепо с предложениями:

11.11.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного

мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.11.2. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе обратить особое внимание на недопустимость изменения условий заключенных контрактов, а также обеспечить размещение необходимых данных в единой информационной системе в сфере закупок (отчет об исполнении муниципального контракта от 26.07.2017 № 0127200000217003228-0189754-02, заключенного с ООО Управляющая компания «Корпорация развития Брянской области», дополнительное соглашение от 26.07.2017 № 5 о внесенных в него изменениях).

11.11.3. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов ремонтных работ.

11.11.4. Исключить риски предъявления штрафных санкций со стороны подрядной организации, обеспечив своевременность расчетов за выполненные работы.

11.12. Направить представление директору МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Красногорского района Н.М. Стельмах с предложениями:

11.12.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.12.2. Инициировать внесение изменений в муниципальную программу «Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района (2013-2019 годы)», утвержденную постановлением администрации Красногорского района от 09.01.2013 № 3-а, в целях корректного отражения источников финансирования расходов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры.

11.12.3. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, обратив особое внимание на своевременность размещения необходимых данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.12.4. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов ремонтных работ.

11.13. Направить представление директору МБУК «Навлинский районный Дом культуры» Л.Н. Рыжковой с предложениями:

11.13.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.13.2. Инициировать внесение изменений в муниципальную программу, «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2013-2016 годы), утвержденную постановлением администрации Навлинского района от 11.12.2012

№ 252, в целях корректного отражения наименования мероприятия и источников финансирования расходов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры.

11.13.3. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов ремонтных работ.

11.13.4. Не допускать фактов неэффективного использования средств, обеспечив выполнение работ в строгом соответствии со сметной документацией.

11.14. Направить представление главе Суворовского сельского поселения Погарского района на С.С. Бодою с предложениями:

11.14.1. Совместно с главным распорядителем средств субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области – администрацией Погарского района рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, обратить особое внимание на необходимость верного применения целевых статей расходов, соответствующих Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.14.2. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на качественное формирование плана-графика, недопустимость искусственного дробления закупки, необходимость соблюдения принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок, а также обеспечивать своевременное размещение необходимых данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.14.3. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов и стоимости ремонтных работ.

11.15. Направить представление директору МБУК «Районный межпоселенческий Дом культуры» Почепского района Р.Г. Шереметьевой с предложениями:

11.15.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.15.2. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на необходимость своевременного размещения данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.15.3. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов ремонтных работ.

11.15.4. При формировании отчетов о расходах за счет средств поступивших субсидий с отражением значения показателя результативности не допускать расхождений отчетных данных с фактическими показателями.

11.16. Направить представление директору МБУК Севского муниципального района «Межпоселенческий районный культурно-досуговый центр» Н.А. Бурнусовой с предложениями:

11.16.1. Совместно с главным распорядителем средств субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области – администрацией Севского муниципального района рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, обратить особое внимание на необходимость верного применения целевых статей расходов, соответствующих Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.16.2. Инициировать внесение изменений в муниципальную программу, «Реализация полномочий высшего исполнительного органа местного самоуправления (2017-2019 годы)», утвержденную постановлением администрации Севского района от 30.12.2016 № 1060, в целях корректного отражения источников финансирования расходов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры.

11.16.3. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на обязательность указания в аукционной документации преимуществ субъектам малого предпринимательства, на необходимость своевременного размещения данных в единой информационной системе в сфере закупок. Направить в УФК по Брянской области информацию об изменении контракта от 12.07.2017 № 0127200000217002816_250638, заключенного с ООО «Модерн Строй» на сумму 1 622,4 тыс. рублей, а именно: дополнительное соглашение от 20.07.2017 № 1 на увеличение стоимости контракта на сумму 152,3 тыс. рублей.

11.16.4. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов ремонтных работ.

11.16.5. Исключить риски предъявления штрафных санкций со стороны подрядной организации, обеспечив своевременность расчетов за выполненные работы.

11.16.6. При формировании отчетов о расходах за счет средств поступивших субсидий с отражением значения показателя результативности не допускать расхождений отчетных данных с фактическими показателями. Обеспечить более качественное планирование значений показателей.

11.17. Направить представление главе администрации Рогнединского района А.И. Дороденкову с предложениями:

11.17.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.17.2. Обеспечить соблюдение требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, при применении кодов целевых статей для отражения целевых расходов.

11.17.3. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на необходимость своевременного размещения данных в единой информационной системе в сфере закупок. Направить в УФК по Брянской области документы, подтверждающие приемку выполненной работы по муниципальному контракту от 27.07.2017 № 01273000019917000039/98, заключенному с ООО «СтройСистема» на сумму 307,1 тыс. рублей.

11.17.4. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов ремонтных работ.

11.17.5. Не допускать фактов неэффективного использования средств, обеспечив выполнение работ в строгом соответствии со сметной документацией.

11.17.6. При формировании отчетов о расходах за счет средств поступивших субсидий с отражением значения показателя результативности не допускать расхождений отчетных данных с фактическими показателями. Обеспечить более качественное планирование значений показателей.

11.18. Направить представление директору МБУК «Стародубский межпоселенческий районный Дом культуры» М.В. Терешонок с предложениями:

11.18.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.18.2. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на необходимость своевременного размещения данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.18.3. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов ремонтных работ.

11.18.4. При формировании отчетов о расходах за счет средств поступивших субсидий с отражением значения показателя результативности не допускать расхождений отчетных данных с фактическими показателями.

11.19. Направить представление директору РМБУК «Суземское межпоселенческое культурно-досуговое объединение» О.И. Хачатуровой с предложениями:

11.19.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.19.2. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на необходимость своевременного размещения данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.19.3. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов ремонтных работ.

11.19.4. Провести претензионно-исковую работу по взысканию с подрядной организации пени за ненадлежащее исполнение обязательств по договору (нарушение сроков выполнения работ) в сумме 2,7 тыс. рублей.

11.19.5. При формировании отчетов о расходах за счет средств поступивших субсидий с отражением значения показателя результативности не допускать расхождений отчетных данных с фактическими показателями.

11.20. Направить представление главе администрации Суражского муниципального района В.П. Риваненко с предложениями:

11.20.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.20.2. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на недопустимость искусственного дробления закупки, необходимость соблюдения принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок, недопустимость включения в контракты возможности изменения его условий, а также на необходимость своевременного размещения данных в единой информационной системе в сфере закупок.

11.20.3. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов и стоимости ремонтных работ.

11.20.4. Оценить риски утраты результатов ремонтных работ в здании Кулажского сельского Дома культуры, принять меры по их недопущению.

11.20.5. Исключить риски предъявления штрафных санкций со стороны подрядной организации, обеспечив своевременность расчетов за выполненные работы.

11.20.6. При формировании отчетов о расходах за счет средств поступивших субсидий с отражением значения показателя результативности не допускать расхождений отчетных данных с фактическими показателями.

11.21. Направить представление директору МБУК «Дворец культуры им. В.В.Мейпариани» г. Сельцо И.И. Матюшину с предложениями:

11.21.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия.

Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.21.2. Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, в том числе особое внимание обратить на недопустимость искусственного дробления закупки, необходимость соблюдения принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок, на обязательность указания в аукционной документации идентификационного кода закупки, преимуществ субъектам малого предпринимательства, а также на необходимость своевременного размещения данных в единой информатизационной системе.

11.21.3. Провести претензионно-исковую работу по выявленным проверкой фактам неправомерной оплаты подрядной организации завышенных объемов и стоимости ремонтных работ.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области



О.П. Мамаева