**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Информация**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**«Оценка реализации в Ленинградской области в 2021 году и текущем периоде 2022 года регионального проекта Ленинградской области «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда») (Ленинградская область)» национального проекта «Культура»**

**на объекте:** Администрация Сосновоборского городского округа, муниципальные учреждения (МБУ ДО «СДШИ «Балтика»).

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- пункт 17 раздела 1 «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17.12.2021 № 01-09-44,

- Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия «Оценка реализации в Ленинградской области в 2021 году и в январе-сентябре 2022 года национального проекта «Культура» (совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области (на выборочной основе)», утвержденная председателем Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 25.03.2022 г.,

- пункт 5 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа на 2 квартал 2022 года, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа от 28.03.2022 г. № 9/04-02,

- распоряжение председателя КСП Сосновоборского городского округа от 02.06.2022 года № 13.

**2.** **Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: средства федерального бюджета, средства бюджета Ленинградской области, средства бюджета Сосновоборского городского округа.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2020, текущий период 2021 года.

**4. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ и оценка реализации мероприятий подпрограммы 5 "Обеспечение реализации муниципальной программы" муниципальной программы "Развитие культуры Сосновоборского городского округа на 2019-2024 годы", обеспечивающих достижение показателей и результатов регионального проекта Ленинградской области «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда») (Ленинградская область)» национального проекта «Культура».

**5. Сроки проведения контрольного мероприятия:**

- с 03.06.2022 по 30.06.2022.

**6.** Состав ответственных исполнителей:

- председатель Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа Морозова Марина Николаевна.

**7. Результаты контрольного мероприятия.**

1. Условия предоставления субсидии из областного бюджета Ленинградской области на реализацию мероприятий в рамках государственной программы Ленинградской области "Развитие культуры в Ленинградской области, утвержденной Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 N 404 (ред. от 30.12.2021) федерального (регионального) проекта «Культурная среда» муниципальным образованием Сосновоборский городской округ соблюдены.
2. Документы к заявке для участия в конкурсном отборе предоставления субсидии из областного бюджета Ленинградской области в 2021 году по направлению «Оснащение детских школ искусств музыкальными инструментами» муниципальным образованием Сосновоборский городской округ в Комитет по культуре и туризма Ленинградской области направлены в соответствии Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 N 404.
3. МБУ ДО «СДШИ «Балтика» в отдел культуры и развития туризма администрации Сосновоборского городского округа представлены документы для получения целевой субсидии в соответствии с Порядком предоставления из бюджета Сосновоборского городского округа субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Сосновоборского городского округа, утвержденным постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 25.12.2020 № 2609.
4. Потребность МБУ ДО «СДШИ «Балтика» в музыкальных инструментах, оборудовании, учебных изданиях (материалов), планируемых к приобретению за счет целевой субсидии в рамках регионального проекта Ленинградской области «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда») (Ленинградская область)» национального проекта «Культура», обоснована в соответствии с муниципальным нормативным актом.
5. Размер субсидии МБУ ДО «СДШИ «Балтика» обоснован и определен расчетным путем исходя из потребности в музыкальных инструментах, оборудовании, печатных учебных изданий и средних рыночных цен.
6. В связи с отсутствием утвержденных нормативов оснащения музыкальных школ музыкальными инструментами, специальной мебелью, оборудованием и прочим инвентарем, сделать вывод об уровне оснащенности музыкальными инструментами, специальной мебелью, оборудованием и прочим инвентарем МБУ ДО «СДШИ «Балтика» до получения средств субсидии в рамках национального проекта «Культура» не представляется возможным.
7. Приобретенные МБУ ДО «СДШИ «Балтика» товары (музыкальные инструменты, оборудование, учебных материалов) за счет средств целевой субсидии соответствуют перечню, согласованному председателем комитета по культуре Ленинградской области, условиям заключенных договоров. Нецелевого использования средств субсидии не выявлено.
8. За счет средств целевой субсидии в 2021 году заключено 23 контракта на сумму 8 333 333,33 руб., в том числе путем проведения конкурсных процедур заключен 1 контракт на сумму 1 354 000,0 руб., Эффективность закупки (экономия бюджетных средств) составила 745 000,0 руб.
9. Неправомерно заключено 2 контракта на сумму 78 306,2 руб. на поставку печатных изданий учебно-методической литературы с единственным поставщиком на основании пункта 14 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

*В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) (далее Классификатор нарушений) выявленные нарушения классифицируются:*

*- по пункту 4.34. «Нарушения при выборе такого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), и при осуществлении такой закупки» в количестве 2х случаев на сумму 78306,2 руб.*

Учитывая, что годовой объем закупок (согласно утвержденному плану-графику на 2021 год) составляет 15 170 765,24 руб., объем закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 1 724 375.64 руб., объем закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 3 594 211.64 руб. вышеуказанные закупки на поставку печатных изданий учебно-методической литературы у единственного поставщика следовало осуществлять по пункту 4 или по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выявленное нарушение не привело к ограничению конкуренции.

1. Закупки, осуществленные за счет средств субсидии, являются обоснованными в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ.
2. По трем закупкам поставщиками нарушены условия контракта в части соблюдения сроков поставки. МБУ ДО «СДШИ «Балтика» в адрес поставщиков предъявлены пени на сумму 48 252,96 руб.
3. МБУ ДО «СДШИ «Балтика» в условия контрактов включен порядок расчетов с поставщиками с нарушением п. 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ. Условиями контрактов установлено условие оплаты в течение 30 (15) календарных (рабочих) дней с **даты зачисления целевых средств на счет Заказчика** и подписания Заказчиком акта приемки-передачи товара. Законодательно установлен срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 30 дней (15 дней) с даты подписания заказчиком документа о приемке.
4. МБУ ДО «СДШИ «Балтика» нарушены условия исполнения контракта в части своевременности расчетов с поставщиком.

*В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) (далее Классификатор нарушений) выявленные нарушения классифицируются:*

*- по пункту 4.44. «Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)». Количество 1 случай на сумму расчетного размера пени 1827,9 руб.*

*Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения, за которое предусмотрена административная ответственность.*

1. В целом товары, поставленные в рамках контрактов, заключенных за счет средств целевой субсидии соответствуют условиям контрактов.
2. Музыкальные инструменты в полном объеме находятся в эксплуатации и хранятся в музыкальных классах по профильным направлениям.

Оборудование (МФУ в количестве 2) установлены в административных помещениях учреждения. Используются по назначению.

В соответствии с п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н музыкальным инструментам, оргтехнике присвоены уникальные инвентарные порядковые номера и нанесены на объект учета.

Приобретенные печатные издания (учебно-методическая литература) находятся в помещении библиотеки МБУ ДО «СДШИ «Балтика». В соответствии с п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н инвентарные номера библиотечному фонду не присваиваются. Учет, комплектование, хранение и использование документов, входящих в состав библиотечного фонда, организован в соответствии с Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077 (ред. от 02.02.2017) "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда".

Оборудование (пюпитры) в количестве 50 шт. установлены в музыкальном классе и в зале для симфонического оркестра. Используются по назначению.

Оборудование (парты и стулья ученические в количестве 56 комплектов) установлены в трех музыкальных классах, в полном объеме, используются по назначению. Раскладные стулья в количестве 100 шт. хранятся в классных комнатах, используются по назначению.

В соответствии с п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н оборудование (парты и стулья ученические, раскладные стулья, пюпитры) стоимостью менее 10000,0 руб. инвентарных номеров не имеют, учитываются на забалансовых счетах.

1. Нарушений ведения бухгалтерского учета не выявлено.
2. В соответствии с постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 15.03.2013 № 718 «Об утверждении Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» все объекты нефинансовых активов, в том числе и библиотечный фонд, приобретенные за счет средств целевой субсидии отнесены к особо-ценному имуществу.

В нарушение пункта 8 Постановления администрации Сосновоборского городского округа от 15.03.2013 № 718 установлено 2 случая нарушения сроков направления заявки о включении движимого имущества МБУ ДО «СДШИ «Балтика» в Перечень особо ценного движимого имущества.

*Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол N 2-СКСО, в редакции от 22 декабря 2015 г. (далее Классификатор нарушений) выявленные нарушения классифицируются:*

*∙ по пункту 3.12 «Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения». Правовые основание: Часть 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункты 10, 13, 14 статьи 9.2, пункт 3 статьи 27 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", пункты 8 и 9 Постановления администрации Сосновоборского городского округа от 15.03.2013 № 718.*

1. Условия Соглашения от 18.03.2021 г. № 20-2021-33402 о предоставлении из бюджета Сосновоборского городского округа МБУ ДО «СДШИ «Балтика» субсидии соблюдены, музыкальные инструменты, оборудование, учебные материалы приобретены в соответствии с согласованным перечнем к заявке.
2. Условия Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 16.02.2021 г. № 41754000-1-2021-004 соблюдены, результат использования Субсидии достигнут, обязательства муниципального образования исполнены.
3. В целом реализация в 2021 году мероприятия по оснащению образовательных учреждений в сфере культуры (МБУ ДО «СДШИ «Балтика») музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами в Сосновоборском городском округе в рамках регионального проекта Ленинградской области «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда») (Ленинградская область)» национального проекта «Культура» является эффективным.

**По результатам экспертно-аналитического мероприятия даны предложения.**

1. МБУ ДО «СДШИ «Балтика» при выборе способа закупки у единственного поставщика соблюдать требования статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".
2. МБУ ДО «СДШИ «Балтика» включать в условия контрактов порядок расчетов с поставщиками в соответствии с п. 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".
3. МБУ ДО «СДШИ «Балтика» соблюдать сроки расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с условиями заключенных контрактов.
4. МБУ ДО «СДШИ «Балтика» соблюдать сроки направления заявок о включении движимого имущества в Перечень особо ценного движимого имущества в соответствии с Порядком отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного Постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 15.03.2013 № 718.