**ОТЧЁТ**

по результатам проверки использования субсидий, предоставленных в 2021 году МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп», в целях финансового обеспечения затрат.

г. Майкоп 19 декабря 2022 года.

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

- утвержденный план работы Контрольно - счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год;

- приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» №29 от 13.10.2022 года «О проведении контрольного мероприятия - Проверка использования субсидий, предоставленных в 2021 году МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп», в целях финансового обеспечения затрат».

**Цель контрольного мероприятия –** проверка законности использования средств субсидий, предоставленных в 2021 году МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп», в целях финансового обеспечения затрат.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета МО «Город Майкоп» в виде субсидий, направленные в 2021 году на финансовое обеспечение затрат МУП «Городской парк культуры и отдыха».

**Объект контрольного мероприятия -** Муниципальное унитарное предприятие «Городской парк культуры и отдыха» (далее - МУП «Горпарк культуры и отдыха»).

**Период проверки -** 2021 год.

**Объем проверенных средств –** 42 937,17 тыс. рублей.

**По результатам составлен акт, который подписан без разногласий** директором МУП «Горпарк культуры и отдыха» - Докумовым Б.Б., главным бухгалтером -Турик Е.А.

**Краткая характеристика проверяемого объекта.**

Муниципальное унитарное предприятие «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп», в дальнейшем именуемое Предприятие (МУП), было создано в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 26.05.2003 года № 266 «О реорганизации МУП «Жилкомсервис» путём выделения из его состава МУП «Городской парк культуры». Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 0105 по Республике Адыгея 22.08.2003 года. ОРГН 1030100536180, ИНН 0105040385, КПП 010501001.

Предприятие является юридическим лицом. Юридический адрес Предприятия: 385000, Республика Адыгея, год Майкоп, ул. Пушкина, д.181.

Учредителем Предприятия является Администрация муниципального образования «Город Майкоп». Предприятие находится в ведомственном подчинении Управления Культуры муниципального образования «Город Майкоп» (далее –Управление Культуры).

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», законодательством Российской Федерации, правовыми актами органа местного самоуправления МО «Город Майкоп» и Уставом, зарегистрированным в МИФНС РФ № 1 по РА 22.08.2003 года.

**Организация и состояние бухгалтерского учета и отчетности**

Для ведения бухгалтерского учета в МУП сформирована учетная политика, утвержденная приказом №84 от 31.12.2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2021 году осуществлялось бухгалтерской службой МУП «Горпарк культуры и отдыха», возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет проводился на основании Федерального закона № 402-ФЗ, с применением программного продукта «1С: 8.2 Бухгалтерия».

В МУП «Горпарк культуры и отдыха» с 2013 года применяется специальный налоговый режим - упрощённая система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов», уведомление от 17.12.2012 года.

В бухгалтерском учёте МУП получение и расходование средств субсидий отражены на счёте 86 «Целевое финансирование».

**Предоставление субсидий**

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ),Решением Совета народных депутатов от 24.12.2020 года № 151-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Решение СНД №151-рс) в 2021 году Управлением культуры предоставлено из бюджета МО «Город Майкоп», в целях финансового обеспечения затрат МУП, оказывающему культурно-развлекательные услуги на территории г. Майкопа четыре субсидии на общую сумму 42 937,17 тыс. рублей (таблица №1), в том числе:

Таблица №1 (тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **п/н** | **Наименование субсидии** | **Код по бюджетной классификации** | **Сумма** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | На финансовое обеспечение затрат, связанных с модернизацией сети освещения МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп». | 905080112004S0311800 | 13 888,89 |
| 2 | На финансовое обеспечение затрат, связанных с устройством входной группы МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп» с устройством системы полива. | 905080131006S0451800 | 7 785,38 |
| 3 | На финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием условий массового отдыха жителей в МУП «Городской парк культуры и отдыха» в 2021 году. | 90508019900002270800 | 17 259,78 |
| 4 | На финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием бассейна в 2021 году. | 90508019900002280800 | 4 003,12 |
|  | Итого: | - | 42 937,17 |

Субсидии предоставлялись Управлением культуры муниципального образования «Город Майкоп», осуществляющим функции главного распределителя бюджетных средств, до которого в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации как получателю бюджетных средств доведены в установленном порядке лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии на соответствующий финансовый год.

Перечисление субсидий в 2021 году производилось Управлением культуры с лицевого счета, открытого в отделении Федерального казначейства, на счета получателя субсидии:

- расчетный счет 40602810500000000034 в АКБ «Майкопбанке» (ЗАО) г. Майкоп (до 02.04.2021). Приказами Банка России №№ ОД-536 и ОД-537 от 02.04.2021 у АО «Майкопбанк» с 02.04.2021 отозвана лицензия на осуществление банковских операций;

- расчетный счет 407028105010000001919 в ПАО «Сбербанк России» Адыгейское отделение №8620.

Субсидии из бюджета МО «Город Майкоп» предоставлялись на безвозмездной и безвозвратной основе.

**Проверка использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с модернизацией сети освещения МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп»**

В бюджете муниципального образования «Город Майкоп» в ведомственной структуре расходов по КБК 905080112004S0311800 было предусмотрено13 888,89 тыс. рублей для предоставления субсидии МУП на финансовое обеспечение затрат, связанных с модернизацией сети освещения.

Руководствуясь, Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 13 октября 2021 г. № 1076 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с модернизацией сети освещения муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха муниципального образования «Город Майкоп» (далее - Порядок №1076), заключено Соглашение о представлении из бюджета МО «Город Майкоп» субсидии МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп» на финансовое обеспечение затрат, связанной с модернизацией сети освещения МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп» №1 от 15.10.2021 на сумму 13 888,89 тыс. рублей (далее - Соглашение №1 от 15.10.2021).

Управление культуры, осуществляло перечисление денежных средств МУП на основании бюджетной росписи и пределах лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с Соглашением №1 от 15.10.2021, в котором предусмотрены условия и цели предоставления субсидии в соответствии с Порядком №1076.

Целью предоставления субсидии является - осуществление мероприятий по модернизации сети освещения МУП в рамках [муниципальной программы](http://internet.garant.ru/document/redirect/43622892/1000) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018 – 2023 годы», утвержденной [постановлением](http://internet.garant.ru/document/redirect/43622892/0) Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 23.11.2017 № 1413 (далее – Программа №1413).

Результатом предоставления субсидии является - достижение значений показателей результативности исполнения мероприятий в рамках Программы №1413 в срок до 31.12.2021: установка 261 штуки парковых опор; 264 штук парковых светильников.

Управлением культуры с л/с 04763001810 перечислено 28.12.2021 по Соглашению №1 от 15.10.2021 на расчетный счет МУП 13 888,89 тыс. рублей (платёжное поручение от 28.12.2021 № 469062).

*В нарушение пункта 4.3.7 Соглашения №1 от 15.10.2021 МУП не обеспечил достижение значений результатов предоставления субсидии и соблюдение сроков их достижения, устанавливаемых в соответствии с пунктом 4.1.3 Соглашения №1 от 15.10.2021(установка 261 штуки парковых опор; 264 штук парковых светильников).*

*МУП «Горпарк культуры и отдыха», предоставленную субсидию по Соглашению №1 от 15.10.2021 не использовал, в связи с недостаточностью денежных средств на выполнение работ, связанных с модернизацией сети освещения (пояснение МУП «Горпарк культуры и отдыха» от 28.11.2022).*

*МУП «Горпарк культуры и отдыха» предоставлен локально-сметный расчёт, в соответствии с которым, стоимость работ модернизации сети освещения составляет 65 085,09 тыс. рублей.*

*Таким образом, Управление культуры при принятии решения об объёме субсидии на реализацию мероприятия по модернизации сети освещения МУП «Горпарк культуры и отдыха» муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018 – 2023годы» не учитывало фактическую потребность МУП «Горпарк культуры и отдыха», в результате чего, допущено неэффективное использование бюджетных средств в объеме 13 888 890,00 рублей.*

*В нарушение пункта 4.3.8 Соглашения №1 от 15.10.2021 МУП «Горпарк культуры и отдыха» возвратил 04.03.2022 платёжным поручением № 90 на 3 дня позже установленного срока (01.03.2021) неиспользованный остаток субсидии в бюджет МО «Город Майкоп», что является нарушением условий предоставления субсидии, свидетельствует о признаках административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

**Проверка использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с устройством входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп» с устройством системы полива**

В бюджете МО «Город Майкоп» в ведомственной структуре расходов по КБК 905080131006S0451800 было предусмотрено 7 785,37 тыс. рублей для предоставления субсидии МУП на финансовое обеспечение затрат, связанных с устройством входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» с устройством системы полива.

Решением СНД №151-рс, в перечень программ, предусмотренных к финансированию в 2021 году, включена муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018 - 2024 годы», утверждённая Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 4 декабря 2017 года (далее – Программа №1460).

Руководствуясь [Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 13 октября 2021 г. № 1077 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с устройством входной группы муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» с устройством системы полива](http://internet.garant.ru/document/redirect/402916469/0)» (далее - Порядок №1077) Управление культуры заключило Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» субсидии муниципального унитарному предприятию «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» на финансовое обеспечение затрат, связанных с устройством входной группы муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» с устройством системы полива №1 от 15.10.2021 на сумму 7 785,37 тыс. рублей (далее – Соглашение №1 от 15.10.2021).

Управлением культуры с л/с 03763001810 субсидия по Соглашению №1 от 15.10.2021 перечислена на расчетный счет МУП 27.12.2021, в объёме 7 785,37 тыс. рублей.

Фактические затраты МУП, связанные с устройством входной группы муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» с устройством системы полива в 2021 году, составили 7 785,37 тыс. рублей.

В соответствие с пунктом 1.2 Порядка №1077 целью предоставления субсидии является - осуществление мероприятий по устройству входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» с устройством системы полива в рамках Программы №1460.

Результатом предоставления субсидии, является достижение результатов Программы №1460 - благоустройство территории общей площадью 8 652 м2.

*В ходе проверки установлено, противоречие между Порядком №1077 и Программой №1460, а именно: в Программе № 1460, в перечне контрольных событий реализации основных мероприятий, мероприятий (направлений расходов) муниципальной программы в таблице № 6, в пункте 6.3.1. площадь благоустройства для исполнителя МУП «Горпарк культуры и отдыха» на 2021 год составляет 8 652 м2., а в Порядке №1077, в пункте 2.7- результатом предоставления субсидии является достижение значения показателя результативности исполнения мероприятий в рамках муниципальной программы, благоустройство входной зоны с системой полива общей площадью – 4500 м2.*

*Составленные, таким образом Порядок №1077 и Программа №1460 не дают ясности, какой результат должен быть достигнут в результате предоставления субсидии по Соглашению №1 от 15.10.2021, какая площадь должна быть благоустроена - 4500 м2 или 8 652 м2? Входит ли площадь территории на которой выполнялись работы по* *устройству входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» с устройством системы полива в площадь благоустройства - 8652 м2?*

МУП «Горпарк культуры и отдыха» (далее – Заказчик), осуществляя полномочия заказчика, в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ за счёт средств субсидии на сумму 7 785,38 заключил с:

- ИП Гребенщиковым В.С., договор купли-продажи от 15.04.2022 № 24 на поставку продукции (товара), а именно – Газон Спортивный (Эконом) 10 кг, Нитроаммофоска (Азофоска) Агроуспех 1 кг, на сумму 78,52 тыс. рублей;

- ИП Вороковым И.Х., договор от 18.04.2022 на озеленение территории (выполнение работ по устройству входной группы муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» с устройством системы полива) на сумму 296,74 тыс. рублей, в том числе: за счёт субсидии - 229,49 тыс. рублей; за счёт собственных средств - 67,25 тыс. рублей;

- ООО «ДОРТРАНС», контракт от 13.12.2021 № 0376300000121 000230, на выполнение работ по устройству входной группы муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» с устройством системы полива (далее - Контракт № 230) на сумму 7 477,37 тыс. рублей.

В соответствие с Программой №1460, основным мероприятием для МУП является - проведение мероприятий по благоустройству.

[Пунктом 36 статьи 1](https://internet.garant.ru/#/document/12138258/entry/1036) Градостроительного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что благоустройство территории - это деятельность по реализации комплекса мероприятий, установленного правилами благоустройства территории муниципального образования, направленная на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, по поддержанию и улучшению санитарного и эстетического состояния территории муниципального образования, по содержанию территорий населенных пунктов и расположенных на таких территориях объектов, в том числе территорий общего пользования, земельных участков, зданий, строений, сооружений, прилегающих территорий.

В соответствие с пунктом 1.9. Правил благоустройства территории МО «Город Майкоп», утверждённых Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 21 декабря 2017 г. № 288-рс «Об утверждении Правил благоустройства территории муниципального образования «Город Майкоп» (далее – Правила благоустройства территории МО «Город Майкоп») к деятельности по благоустройству территории муниципального образования «Город Майкоп» относится разработка проектной документации по благоустройству территорий, выполнение мероприятий по благоустройству территорий и содержанию объектов благоустройства.

Под проектной документацией по благоустройству территории муниципального образования «Город Майкоп» понимается пакет документации, основанный на стратегии развития муниципального образования «Город Майкоп» и концепции, отражающей потребности жителей, который содержит материалы в текстовой и графической форме и определяет проектные решения по благоустройству территории.

*В ходе проверки выполненных работ, по устройству входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» с устройством системы полива, проектная документация, а именно графическая часть, инспекторам КСП предоставлена не была, поэтому не представляется возможным определить:*

* *в каком месте Подрядчик должен был установить малые архитектурные формы (скамья парковая, урна);*
* *правильно ли расположены пешеходные дорожки;*
* *в каком месте Подрядчик должен был установить опоры освещения, проложить подземные кабели, установить шкаф управления и регулирования;*
* *где должен был Подрядчик произвести высадку (посадку) зеленных насаждений, а также устройство системы полива.*

При расчете начальной максимальной цены Контракта №230 (далее - НМЦК) был использован проектно- сметный метод.

*В ходе проверки локально сметного расчета (далее – ЛСР) обоснования НМЦК, было выявлено, что в позициях №119 (урна), №128 (Катальпа бигнониевидная Нана), №129 (Платан), №130 (Сакура), отсутствует обоснование определения сметной стоимости.*

*Согласно пункта 13 методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденной* [*приказом*](https://internet.garant.ru/#/document/74676474/entry/0)*Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 4 августа 2020 года № 421/пр(далее – Приказ № 421/пр), при отсутствии во ФГИС ЦС данных о сметных ценах в текущем уровне цен на отдельные материалы, изделия, конструкции и оборудование, а также сметных нормативов на отдельные виды работ и услуг допускается определение их сметной стоимости по наиболее экономичному варианту, определенному на основании сбора информации о текущих ценах (далее - конъюнктурный анализ). Конъюнктурный анализ -сбор информации о текущих ценах, а по сути это метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).*

*Для проведения конъюнктурного анализа используется информация из открытых и (или) официальных источников о текущих ценах (в частности, печатные издания, информационно-телекоммуникационная сеть «Интернет»), подтверждаемая обосновывающими документами, подписанными производителями и (или) поставщиками соответствующих материальных ресурсов и оборудования (работ, услуг) и (или) заверенными подписями уполномоченного лица производителей и (или) поставщиков.*

*При этом результаты конъюнктурного анализа подписываются исключительно застройщиком или техническим заказчиком (заказчиком), а значит именно заказчик и несет ответственность за его организацию, проведение и достоверность.*

*В ходе проверки конъюнктурный анализ не был предоставлен инспекторам КСП, что не позволило проверить достоверность определения сметной стоимости по позициям №119 (урна), №128 (Катальпа бигнониевидная Нана), №129 (Платан), №130 (Сакура) ЛСР.*

Стоимость всех работ по устройству входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» с устройством системы полива (цена Контракта), составила 7 109,11 тыс. рублей, в соответствии с предложением победителя электронного аукциона — ООО «ДОРТРАНС» (ПРОТОКОЛ от 02 декабря 2021г. № 348/21).

Срок выполнения работ: с даты заключения Контракта №230 – 13.12.2021. Срок окончания работ: 25.12.2021.

Выполнение работ осуществлялось по адресу: г. Майкоп, ул. Пушкина, 181, в соответствии с Техническим заданием Заказчика.

В ходе выполнения работ в Контракт № 230 вносились изменения дополнительными соглашениями:

* от 22.12.2021 – внесены изменения в цену Контракт № 230 (увеличена на 560,63 тыс. рублей (7 669,74 - 7 109,11) или на 7,886 %), составила 7 669,74 рублей. На основании Протокола технического совещания от 15.12.2021 внесены изменения в объемы и виды работ;
* от 24.12.2021 - на основании Протокола технического совещания от 23.12.2021 внесены изменения в объемы и виды работ;
* от 05.04.2022 - внесены изменения в цену Контракт № 230 (уменьшена на 192,37 тыс. рублей (7669,74– 7477,37) или на 2,5081 %), составила 7 477,37 тыс. рублей. На основании Протокола технического совещания от 01.04.2022 внесены изменения в объемы и виды работ.

В соответствие с подпунктом 7.2 пункта 7.1 Контракта № 230 гарантийный срок на работы, выполненные Подрядчиком, составляет 5 лет, на работы и материалы - в соответствии с данными паспортов изготовителей.

Гарантия распространяется на материалы (бортовые камни, тротуарная плитка), малые архитектурные формы (урны и скамейки), опоры освещения и систему полива.

Началом срока действия гарантийных обязательств, считается дата подписания акта сдачи-приемки выполненных работ в соответствии с пунктом 7.2. Контракта № 230.

*В нарушение пункта 7.2. гарантийный паспорт предоставлен от 27.03.2022, раньше подписания Акт сдачи-приемки работ (05.04.2022).*

Необходимо отметить, что данный паспорт не распространяет гарантийные обязательства на зеленные насаждения, а именно на: Тую западную (86 шт.), Клен Гинналу (25 шт.), Катальпу бигнониевидную Нана (18 шт.), Платан (18 шт.), Ясень обыкновенный (20 шт.).

*В нарушении пункта 8.7.Контракта №230 Акт сдачи-приемки работ подписан Заказчиком в отсутствии общего журнала работ, что является так же нарушением пункта 7.2. Технического задания, в соответствии с которым, Подрядчик обязан вести общий журнал работ, в котором отражается весь ход фактического производства работ, а также все факты и обстоятельства, связанные с производством работ, имеющие значение во взаимоотношениях Заказчика и Подрядчика (подпункт 5.1.2. и подпункт 5.4.10 пункта 5 Контракта №230).*

*Отсутствие общего журнала препятствует сравнению и сопоставлению выполненных работ в соответствии с графиком производства работ.*

*В ходе проверки установлено, что в Техническом задании отсутствуют параметры (высота, диаметр ствола, закрытая или открытая корневая система) посадочного материала, а именно саженцев (Туя западная, Клен Гиннала, Катальпа бигнониевидная Нана, Платан, Ясень обыкновенный), от которых зависит стоимость, способность к быстрой адаптации (приживаемость).Это в последствии могло привести к уменьшению количества саженцев (в результате гибели), что не согласуется с принципами ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, на которых, в том числе основывается контрактная система в сфере закупок (ст. 6, ст.12 Федерального закона № 44-ФЗ).*

*В ходе осмотра (акт контрольных обмеров от 08.11.2022 №1) высаженных саженцев, КСП установлено, что часть саженцев - Туя западная в количестве 34 шт. – погибли.*

*Таким образом, фактический ущерб в виде безрезультатных расходов средств субсидии составил 58,93 тыс. рублей (таблица №2).*

Таблица №2 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **п/п по КС-2 №1** | **Наименование (порода)** | **Ед. изм.** | **Количество погибших** | **Цена по контракту** | **Сумма** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 205 | Посадка деревьев и кустарников с комом земли размером: 0,5х0,4 м | 10 шт. | 3,4 | 974,96 | 33 148,64 |
| 2 | 206 | Туя западная, высота 1,5-2,0 м | шт. | 34 | 758,40 | 25 785,60 |
| Итого: | | | | | | 58 934,24 |

Мастером зеленого хозяйства МУП даны пояснения, по факту гибели туи западной, из которого следует, что специалистами филиала ФБУ «Рослесозащита» «ЦЗЛ Республики Адыгея» было проведено обследование, по результатам которого были сделаны выводы, что гибель ветвей и целиком растений произошла из-за развития инфекционного заболевания.

Согласно пункту 9.1 СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий», саженцы деревьев и кустарников для озеленения территорий должны соответствовать ГОСТ 24835, деревья декоративных лиственных пород ГОСТ 24909, деревья хвойных пород ГОСТ 25769, декоративные кустарники ГОСТ 26869, деревья и кустарники садовые, и архитектурные формы ГОСТ 28055.

*В нарушение подпункта 8.7 пункта 8 Контракта №230 в МУП «Горпарк культуры и отдыха» отсутствуют паспорта качества и карантинные сертификаты на посадочные материалы (в ходе проверки специалистам КСП не предъявлены), в результате чего, сделать выводы о качестве посадочного материала на момент высадки не представляется возможным.*

В ходе проведения контрольного мероприятия, комиссией в составе представителя МУП «Горпарк культуры и отдыха», представителя подрядчика ООО «ДОРТРАНС» и инспекторов Контрольно-счетной палаты МО «Город Майкоп» проведен визуальный осмотр и выборочные контрольные обмеры физических объемов выполненных работ по устройству входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» с устройством системы полива.

Проверено соответствие объемов работ, отраженных в актах выполненных работ (КС-2 от 24.12.2021 №1; КС-2 от 05.04.2022 №2) и фактически выполненных работ. Отклонений по видам и объемам работ не установлено.

*Субсидия, предоставленная на финансовое обеспечение затрат, связанных с устройством входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» с устройством системы полива по Соглашению №1 от 15.10.2021 на сумму 7 785,37 тыс. рублей использована по целевому назначению.*

**Проверка использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием бассейна в 2021 году.**

В бюджете МО «Город Майкоп» в ведомственной структуре расходов по КБК 905080100002280800было предусмотрено 4 003,12 тыс. рублей для предоставления субсидии МУП на финансовое обеспечение затрат, связанных с связанных с содержанием бассейна в 2021 году.

Руководствуясь Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 13 июня 2018 г. № 723 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии МУП «Городской парк культуры и отдыха» в целях финансового обеспечения затрат, связанных с содержанием бассейна» (далее-Порядок №723) Управление культуры заключило Соглашение о представлении из бюджета МО «Город Майкоп» субсидии из бюджета МО «Город Майкоп» на финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием бассейна в 2021 году от 11.01.2021 на сумму 6 747,60 тыс. рублей.

В течение 2021 года, в Соглашение от 11.01.2021 пять раз вносились изменения дополнительными соглашениями:

- № 1 от 11.01.2021 - изменены реквизиты банка МУП «Городской парк культуры и отдыха»;

- № 2 от 05.04.2021- пункт 1.4 раздела 1 Соглашения изложен в новой редакции;

-№ 2 от 28.04.2021 – уменьшен размер субсидии на 1 105,18 тыс. рублей. Сумма субсидии составила 5 642,42 тыс. рублей.

-№ 3 от 03.08.2021 - уменьшен размер субсидии на 1 089,30 тыс. рублей. Сумма составила 4 553,12 тыс. рублей.

-№ 4 от 08.10.2021 - уменьшен размер субсидии на 550,00 тыс. рублей. Сумма составила 4 003,12 тыс. рублей.

Управление культуры, осуществляло перечисление денежных средств МУП на основании бюджетной росписи в пределах лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с Соглашением от 11.01.2021.

Соглашением от 11.01.2021 предусмотрены условия и цели предоставления субсидии в соответствии с Порядком №723.

В соответствии с пунктом 2.5.Порядка №723 субсидия является источником финансового обеспечения следующих направлений затрат, связанных с содержанием бассейна (в размере 100%):

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда работников согласно штатному расписанию);

- оплата коммунальных услуг (энергоснабжение, водоснабжение, водоотведение);

- оплата услуг связи;

- оплата по содержанию бассейна (покос, санитарная расчистка склона, вывоз ТКО, КГО, санитарная обработка территорий спасательной станции, бассейна и склона, прилегающего к территории бассейна (дератизация, дезинфекция, дезинсекция), техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации, текущий ремонт чаши бассейна и имущества, находящегося на территории бассейна и склона);

- оплата по арендной плате за землю;

- оплата по приобретению материальных запасов (материалы, инвентарь, лекарственные средства, специальная форма для матросов-спасателей);

- информационные таблички;

- медицинские услуги (оказание медицинской помощи отдыхающим)

Управление культуры ежемесячно перечисляло субсидию не позднее 7 рабочих дней, со дня получения заявки на получение субсидии по форме согласно приложению, к Порядку №723 от Получателя субсидии, направленной в течение 5 рабочих дней месяца в котором планировалось получение субсидии.

Управлением культуры с л/с 04763001810 перечислено по Соглашению от 11.01.2021 на расчетные счета МУП «Горпарк культуры и отдыха» 4 003,12 тыс. рублей, в том числе:

-1 018,30 тыс. рублей на расчетный счет 40602810500000000034 в АКБ «Майкопбанке» (ЗАО) г. Майкоп (до 02.04.2021);

- 2 984,82 тыс. рублей на расчетный счет 407028105010000001919 в ПАО «Сбербанк России» Адыгейское отделение №8620.

Фактические затраты, понесенные МУП «Городской парк культуры и отдыха» связанные с содержанием бассейна в 2021 году, составили 3 153,00 тыс. рублей (таблица №3).

Таблица №3 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Предоставлено**  **субсидии** | **Сумма произведённых за счёт субсидии и документально подтверждённых**  **расходов** | **Сумма произведённых финансовых затрат за счёт субсидии по данным отчёта** | **Разница**  **Гр.3-гр.2** | **Остаток неиспользованной субсидии(гр.2-гр.3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Оплата труда и начисления** на выплаты по оплате труда, в том числе:  -заработная плата (уборщики территории)  -начисления на выплаты по оплате труда работников | **\*** | **365**  283  82 | **365**  283  82 | **-**  **-**  **-** | **\*** |
| **Оплата услуг связи** (плата за стационарный телефон) | **\*** | **8** | **8** | **-** | **\*** |
| **Расходы на содержание, в том числе:** | **\*** | **2780** | **2780** | **-** | **\*** |
| Плата за аренду земли | \* | 426 | 426 | - | \* |
| Расходы санитарной обработки территорий спасательной станции, бассейна и склона, прилегающего к территории бассейна | \* | 171 | 171 | - | \* |
| Вывоз КГО (крупногабаритных отходов) | \* | 175 | 175 | - | \* |
| Покос травы, обрезка и выпиловка деревьев и кустарников | \* | 1815 | 1815 | - | \* |
| Прочие (изготовление техплана, перевозка оборудования, услугипогрузчика,демонтаж основных средств | \* | 193 | 193 | - |  |
| **Итого** | 4003 | 3 153 | 3153 | - | 850 |

Неиспользованный остаток субсидии в сумме 850,00 тыс. рублей находился на расчетном счете 40602810500000000034 в АКБ «Майкопбанке» (ЗАО) г. Майкоп в связи с, тем что Приказами Банка России №№ ОД-536 и ОД-537 от 02.04.2021 у АО «Майкопбанк» с 02.04.2021 отозвана лицензия на осуществление банковских операций (уведомление Временной администрации по управлению кредитной организации АО «Майкопбанк» от 28.04.2021 №13А-16-ТК). Сумма 850,00 тыс. рублей включена в реестр требований кредиторов. Государственная корпорация «Агенство по страхованию вкладов» (конкурсный управляющий АО «Майкопбанк») 12.10.2022 вернула на расчётный счёт МУП «Горпарк культуры и отдыха» денежные средства, включенные в реестр требований кредиторов, после чего, МУП «Горпарк культуры и отдыха» платёжным поручением от 27.10.2022 №640 перечислило на л/счёт 0476301810 Управления культуры остаток неиспользованной субсидии в объёме 850,00 тыс. рублей.

*Субсидия, предоставленная на финансовое обеспечение затрат, связанная с содержанием бассейна в 2021 году по Соглашению от 11.01.2021 на сумму 4 003,12 тыс. рублей использована по целевому назначению.*

**Проверка использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием условий массового отдыха жителей в МУП «Городской парк культуры и отдыха» в 2021 году.**

В бюджете МО «Город Майкоп» в ведомственной структуре расходов по КБК 90508019900002270800 было предусмотрено 17 259,8 тыс. рублей на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием условий массового отдыха жителей в МУП «Городской парк культуры и отдыха» в 2021 году.

Руководствуясь Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 6 февраля 2018 г. № 140 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с созданием условий массового отдыха жителей в МУП «Городской парк культуры и отдыха» (далее - Порядок №140) Управление культуры заключило Соглашение о представлении из бюджета МО «Город Майкоп» субсидии МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп» на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием условий массового отдыха жителей в МУП «Городской парк культуры и отдыха» (далее - Соглашение от 11.01.2021).

Соглашением от 11.01.2021 предусмотрены условия и цели предоставления субсидии в соответствии с Порядком №140.

Первоначально, в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 Соглашения от 11.01.2021 объём предоставляемой субсидии составлял 13 872,30 тыс. рублей.

В течение 2021 года, в Соглашение от 11.01.2021, шесть раз вносились изменения дополнительными соглашениями:

- № 1 от 05.04.2021 - изменены реквизиты банка МУП «Городской парк культуры и отдыха»;

- № 2 от 05.04.2021- пункт 1.4 раздела 1 Соглашения изложен в новой редакции;

-№ 3 от 28.04.2021 - уточнен код бюджетной классификации.

-№ 4 от 03.08.2021 - изменен объём субсидии. Сумма составила 13 159,78 тыс. рублей.

-№ 5 от 20.09.2021- изменен объём субсидии. Сумма составила 14 459,78 тыс. рублей.

- № 6 от 25.10.2021- изменен объём субсидии. Сумма составила 17 259,78 тыс. рублей.

В соответствии с подпунктом 2.3.пункта 2 Порядка №140, субсидия является источником финансового обеспечения следующих направлений расходов:

- оплата коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, энергоснабжение, отопление, газоснабжение - в размере 50%), за исключением расходов по бассейну;

- оплата услуг по содержанию имущества (за исключением расходов по бассейну): вывоз твердых коммунальных отходов (ТКО); охрана территории и здания администрации парка; техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации; техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации; техническое обслуживание системы видеонаблюдения; текущий ремонт, монтаж, демонтаж, основных средств и имущества находящегося на территории парка; санитарная обработка (дератизация, дезинсекция, дезинфекция) территории и здания администрации парка; техническое обслуживание газового оборудования - в размере 50%;

- оплата услуг связи, за исключением расходов по бассейну - в размере 50%;

- оплата товаров, работ, услуг по благоустройству парка (озеленение, работы по монтажу и демонтажу Новогодней ели) в размере - 50%;

- оплата налога на имущество - в размере 100%;

- оплата работ по ремонту объектов культурного наследия регионального значения - 100%.

Необходимо отметить, что предусмотренные расходы в подпункте 2.3 пункта 2 Порядка №140 (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда работников согласно штатному расписанию - в размере 100%), за исключением работников бассейна) не содержат детализации оплаты труда (оклад, тариф, оплата за работу в ночное время, оплата 3-х дней больничного листа, отпускные и т.д.), в связи с чем, не понятно - какие расходы по оплате труда может осуществлять предприятие за счёт субсидии. Не ясно, что имеется ввиду фонд оплаты труда штатных единиц (плановый, фактический). Какой расчёт должно предоставить МУП для подтверждения расходов по оплате труда (исходя из показателей уже сложившего ФОТ за предыдущий месяц-фактический, или плановый на следующий). Или же финансируется фиксированная сумма ФОТ, рассчитанная исходя из численности и окладов(тарифов) в соответствие с штатным расписанием?

Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденными постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствие с ее Уставом.

Согласно статье 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Управлением культуры муниципального образования «Город Майкоп» с л/с 04763001810 перечислено по Соглашению от 11.01.2021 на расчетные счета МУП «Горпарк культуры и отдыха» 17 259,78 тыс. рублей (таблица №4), в том числе:

- 6 025,00 тыс. рублей на расчетный счет 40602810500000000034 в АКБ «Майкопбанке» (ЗАО) г. Майкоп (до 02.04.2021);

- 11 234,78 тыс. рублей на расчетный счет 407028105010000001919 в ПАО «Сбербанк России» Адыгейское отделение №8620.

Таблица №4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Предоставлено**  **субсидии** | **Сумма произведённых за счёт субсидии и документально подтверждённых**  **расходов** | **Сумма произведённых финансовых затрат за счёт субсидии по данным**  **отчёта** | **Разница**  **Гр.4-гр.3** | **Остаток неиспользованной субсидии на конец 2021 года**  **(гр.2-гр.3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Оплата труда и начисления** на выплаты по оплате труда, в том числе:  -заработная плата  -начисления на выплаты по оплате труда работников | **\*** | **11708**  9503  2204 | **11708**  **9503**  **2204** | **-**  **-**  **-** | **\***  **\***  **\*** |
| **Расходы на коммунальные услуги** (энергоснабжение, водоснабжение, отопление, газоснабжение, вывоз ТКО) | **\*** | **1165** | **1165** | **-** | **\*** |
| **Оплата услуг связи** (телефон, интернет) | **\*** | **37** | **37** | **-** | **\*** |
| **Расходы на содержание, в том числе:** | **\*** | **1550** | **1550** | **-** | **\*** |
| Охрана | \* | 906 | 906 |  | \* |
| Техобслуживание охранно-пожарной сигнализации и системы видеонаблюдения | \* | 14 | 14 | - | \* |
| Техобслуживание газового оборудования | \* | 29 | 29 | - | \* |
| Санобработка(дератизация, дизинсекция, дезинфекция) | \* | 53 | 53 | - | \* |
| Благоустройство (покос травы, обрезка и выпиловка деревьев и кустарников, покупка саженцев зеленых насаждений) | \* | 98 | 98 | - | \* |
| Прочие (ремонт кровли, монтаж, демонтаж новогодней елки, ремонт атракциона «Емеля») | \* | 450 | 450 | - | \* |
| **Итого** | 17260 | 14460 | 14460 | - | 2800 |

Как видно из таблицы №4, значительную долю расходов произведённых за счёт средств субсидии составляет заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 11 708,00 тыс. рублей или 80,97 % (11708,00 х 100/14460);

Необходимо отметить, что в 2021 году общая сумма расходов, отнесённых на себестоимость МУП «Горпарк культуры и отдыха» по данным бухгалтерской отчётности (Отчёт о финансовых результатах (ОФР) — форма №2) составила 36 363,22 тыс. рублей, из которых:

- 33 210,10 тыс. рублей расходов, связанных с парковой деятельностью (за счёт субсидии по Соглашению от 11.01.2021 - 14 460,00 тыс. рублей (43,5% от общей суммы расходов, связанных с парковой деятельностью), прочих источников-18 750,01 тыс. рублей (56,5%));

- 3 153 ,12 тыс. рублей – расходы, связанные с содержанием бассейна и прилегающей к нему территорией осуществлены за счёт субсидии предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием бассейна в 2021 году по Соглашению от 11.01.2021.

По данным бухгалтерского учета МУП «Горпарк культуры и отдыха» на счёте 51 «Расчётные счета», 86 «Целевое финансирование» на конец 2021 года числится остаток неиспользованной субсидии, предоставленной по Соглашению от 01.01.2021 в сумме 2 800,00 тыс. рублей.

Находящиеся на расчетном счете 40602810500000000034 в АКБ «Майкопбанке» (ЗАО) г. Майкоп денежные средства в сумме 2 800,00 тыс. рублей не были использованы в связи с тем, что Приказами Банка России №№ ОД-536 и ОД-537 от 02.04.2021 у АО «Майкопбанк» с 02.04.2021 отозвана лицензия на осуществление банковских операций (уведомление Временной администрации по управлению кредитной организации АО «Майкопбанк» от 28.04.2021 №13А-16-ТК), сумма 2 800,00 тыс. рублей включена в реестр требований кредиторов. Государственная корпорация «Агенство по страхованию вкладов» (Конкурсный управляющий АО «Майкопбанк») платёжным поручением № 487551 от 12.10.2022 вернула на расчётный счёт МУП «Горпарк культуры и отдыха» 2 800,00 тыс. рублей, после чего, платёжным поручением от 27.10.2022 № 639 МУП «Горпарк культуры и отдыха» перечислило на л/счёт 0476301810 Управления культуры остаток неиспользованной субсидии в объёме 2 800,00 тыс. рублей.

Анализ фонда оплаты (ФОТ) труда МУП «Городской парк культуры и отдыха» за 2021 год

Таблица №5

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид выплаты** | **Фактически начислено за 2021 год (тыс. руб.)** |
| 1 | 2 |
| Начислено по окладу, тарифной ставке (согласно штатного расписания) | 9 412,48 |
| Компенсационные выплаты, установленные Трудовым кодексом РФ | |
| Оплата за работу в выходные и праздничные дни | 391,16 |
| Оплата отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск, при увольнении | 979,53 |
| Доплата за МРОТ(минимальный размер оплаты труда) , установлена ч. 3 ст. 133 ТК РФ. | 73,91 |
| Оплата больничного листа (3 дня) | 27,91 |
| Итого фонда заработной платы, в том числе:  - работников парка  - работников бассейна | 10 884,99  10 601,91  283,08 |
| Прочие выплаты | |
| Материальная помощь | 92,17 |
| Премии | 377,00 |
| Произведено выплат за счёт субсидии по данным отчёта МУП «Горпарк культуры и отдыха» за 2021 год. | 9 503,91 |

*Анализ ФОТ показал, что субсидия в объёме 9 503,91 тыс. рублей израсходована на оплату труда работников МУП «Городской парк культуры и отдыха». Выплаты произведены в соответствии с Трудовым Кодексом РФ и Коллективным договором, утверждённым на собрании работников от 12.02.2020 на 2020-2022 годы.*

*Определить правомерность объёма (100%) затрат на оплату труда невозможно, в связи, с тем, что Соглашение от 11.01.2021 и Порядок №140 (подпункт 2.3.пункта 2(оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда работников согласно штатному расписанию - в размере 100%), за исключением работников бассейна) не содержат детализации видов оплаты труда.*

*В связи с вышеизложенным необходимо внести изменения в Порядок №140, и уточнить виды оплат, показатели (плановые, фактические) необходимые для определения суммы расходов, производимых за счёт средств субсидии.*

Анализ общехозяйственных расходов, произведенных МУП «Парк культуры и отдыха

Таблица №6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расхода, подлежащего финансированию за счёт субсидии** | **Общая сумма расходов за минусом расходов на бассейн** | **Сумма расходов, произведённых за счёт субсидии** | **Процент от общей суммы расходов ,%**  **(гр3х100/гр.2)** | **Возмещено расходов**  **арендаторами** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы на коммунальные услуги (энергоснабжение, водоснабжение, отопление, газоснабжение, вывоз ТКО) | 2 706 | 1165 | 43 | 1086 |
| Оплата услуг связи (телефон, интернет) | 79 | 37 | 46,8 | - |
| Расходы на содержание, в том числе: | 4 166 | 1550 | 37,2 | - |
| Охрана | 1567 | 906 | 57,8 |  |
| Техобслуживание охранно-пожарной сигнализации и системы видеонаблюдения | 344 | 14 | 4,06 | - |
| Техобслуживание газового оборудования | 66 | 29 | 43,9 | - |
| Санобработка(дератизация, дизинсекция, дезинфекция) | 131 | 53 | 40,4 | - |
| Благоустройство (покос травы, обрезка и выпиловка деревьев и кустарников, покупка саженцев зеленых насаждений) | 748 | 98 | 13,1 | - |
| Прочие (ремонт кровли, монтаж, демонтаж новогодней елки, ремонт атракциона «Емеля») | 1310 | 450 | 34,3 | - |
|  |  |  |  |  |

В соответствии с пунктом 2 Порядка 140 расходы, указанные в таблице 6, должны быть произведены МУП «Городской парк культуры» в объёме 50% общей суммы определённого вида расхода.

Анализ общехозяйственных расходов, произведенных МУП «Горпарк культуры и отдыха (таблица №6) показал, что за счёт субсидии оплачено:

- за коммунальные услуги 1165,00 тыс. рублей, что составляет 43% общей суммы (2706,00 тыс. рублей) затрат;

- за услуги связи 37,0 тыс. рублей, что составляет 46,8% общей суммы (79,00 тыс. рублей) затрат;

- расходов на содержание имущества в объёме 1550,00 тыс. рублей, что составляет 37,2 % общей суммы (4166,00 тыс. рублей) затрат.

*Таким образом, нарушений при использовании субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием условий массового отдыха жителей в МУП «Городской парк культуры и отдыха» в 2021 году, в части осуществления расходов на содержание имущества, на коммунальные услуги, услуги связи не установлено.*

Необходимо отметить, что МУП «Городской парк культуры» и отдыха» в 2021 году сдавал в аренду индивидуальным предпринимателям недвижимое имущество. Арендаторы недвижимого имущества возмещали МУП «Городской парк культуры» стоимость затрат по электроэнергии, вывозу ТКО, водоснабжению. Всего за 2021 год возмещено арендаторами 1 086,00 тыс. рублей.

Таким образом, затраты по коммунальным платежам в объёме 2706,00 тыс. рублей МУП «Городской парк культуры» осуществил:

- 1 165,00 тыс. рублей- за счёт субсидии (43,1%);

- 1086,00 тыс. рублей -за счёт арендаторов (40,1%);

- 455,00 тыс. рублей - за счёт собственных источников (16,8%).

В соответствии с подпунктом 2.13 пункта 2 Порядка 140, подпунктом 3.2.11 пункта 3 Соглашения от 11.01.2021 МУП «Городской парк культуры» и отдыха» осуществляет раздельный учёт расходов и доходов.

В соответствие с подпунктом 3.1 пункта 3 Порядка 140, пунктом 3.2.5. пункта 3 Соглашения от 11.01.2021 МУП «Горпарк культуры и отдыха» представлял Управлению культуры муниципального образования «Город Майкоп» ежемесячно отчет об использовании субсидии.

Управление культуры проверяло представленную отчетность. Проверенные указанные документы являлись основанием для принятия заявки на предоставление субсидии на следующий месяц.

В соответствие с пунктом 2.8. Соглашения от 11.01.2021 Управление ежемесячно перечисляло субсидию не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня получения заявки на получение субсидии по форме согласно [приложению](#sub_10000) к Порядку №140 от Получателя субсидии, направленной в течение первых 5 (пяти) рабочих дней месяца в котором планировалось перечисление субсидии.

*Субсидия, предоставленная по Соглашению от 11.01.2021 на финансовое обеспечение затрат, связанная с созданием условий массового отдыха жителей в МУП «Городской парк культуры и отдыха» в 2021 году использована в соответствии с целью её предоставления.*

**ВЫВОДЫ:**

**Проверкой использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с модернизацией сети освещения МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп» выявлено:**

1. Неэффективное использование бюджетных средств в объеме 13 888,89 тыс. рублей.

МУП «Горпарк культуры и отдыха», предоставленную субсидию по Соглашению №1 от 15.10.2021 в сумме 13 888,89 тыс. рублей не использовал, в связи с недостаточностью денежных средств на выполнение работ, связанных с модернизацией сети освещения, так как стоимость работ модернизации сети освещения составляет 65 085,09 тыс. рублей.

Таким образом, Управление культуры при принятии решения об объёме перечисляемой субсидии на реализацию мероприятия по модернизации сети освещения МУП «Горпарк культуры и отдыха» муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018 – 2023 годы» не учитывало фактическую потребность МУП «Горпарк культуры и отдыха», в результате чего, допущено неэффективное использование бюджетных средств в объеме 13 888,89 тыс. рублей;

1. В нарушение пункта 4.3.7 Соглашения №1 от 15.10.2021 МУП не обеспечил достижение значений результатов предоставления субсидии и соблюдение сроков их достижения, устанавливаемых в соответствии с пунктом 4.1.3 Соглашения №1 от 15.10.2021(установка 261 штуки парковых опор; 264 штук парковых светильников).
2. В нарушение пункта 4.3.8 Соглашения №1 от 15.10.2021 МУП «Горпарк культуры и отдыха» возвратил неиспользованный остаток Субсидии в бюджет МО «Город Майкоп» 04.03.2022, на 3 дня позже установленного срока (01.03.2021), что является нарушением условий предоставления субсидии, свидетельствует о признаках административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**Проверкой использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с устройством входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп» с устройством системы полива установлено:**

1. Субсидия, предоставленная на финансовое обеспечение затрат, связанных с устройством входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» с устройством системы полива по Соглашению №1 от 15.10.2021 на сумму 7 785,37 тыс. рублей использована по целевому назначению.
2. При расходовании средств субсидии МУП «Горпарк культуры и отдыха» допущен, фактический ущерб в виде безрезультатных расходов, который составил 58,93 тыс. рублей. В ходе осмотра (акт контрольных обмеров от 08.11.2022 №1) высаженных саженцев, КСП установлено, что часть саженцев - Туя западная в количестве 34 шт. – погибли. Претензия Подрядчику не предъявлялась, в связи с проведением экспертизы специалистами филиала ФБУ «Рослесозащита» «ЦЗЛ Республики Адыгея», по результатам которой были сделаны выводы, что гибель ветвей и целиком растений произошла из-за развития инфекционного заболевания.
3. В нарушение подпункта 8.7 пункта 8 Контракта №230 в МУП «Горпарк культуры и отдыха» отсутствуют паспорта качества и карантинные сертификаты на посадочные материалы (в ходе проверки специалистам КСП не предъявлены), в результате чего, сделать выводы о качестве посадочного материала на момент высадки не представляется возможным.
4. В техническом задании к Контракту №230 отсутствуют параметры (высота, диаметр ствола, закрытая или открытая корневая система) посадочного материала, а именно саженцев (Туя западная, Клен Гиннала, Катальпа бигнониевидная Нана, Платан, Ясень обыкновенный), от которых зависит стоимость, способность к быстрой адаптации (приживаемость), что в последствии могло привести к уменьшению количества саженцев (в результате гибели), что не согласуется с принципами ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, на которых, в том числе основывается контрактная система в сфере закупок (ст. 6, ст.12 Федерального закона № 44-ФЗ).
5. Проектная документация, а именно графическая часть (пункт 1.9. Правил благоустройства территории МО «Город Майкоп», утверждённых Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 21 декабря 2017 г. № 288-рс), инспекторам КСП предоставлена не была, поэтому не представляется возможным определить:

* в каком месте Подрядчик должен был установить малые архитектурные формы (скамья парковая, урна);
* правильно ли расположены пешеходные дорожки;
* в каком месте Подрядчик должен был установить опоры освещения, проложить подземные кабели, установить шкаф управления и регулирования;
* где должен был Подрядчик произвести высадку (посадку) зеленных насаждений, а также устройство системы полива.

1. В нарушение подпункта 7.2. пункта 7.1. Контракта №230 гарантийный паспорт предоставлен от 27.03.2022, раньше подписания Акт сдачи-приемки работ (05.04.2022).
2. В нарушении пункта 8.7.Контракта №230 подписан Акт сдачи-приемки работ Заказчиком в отсутствии общего журнала работ, что является так же нарушением пункта 7.2. Технического задания, в соответствии с которым, Подрядчик обязан вести общий журнал работ, в котором отражается весь ход фактического производства работ, а также все факты и обстоятельства, связанные с производством работ, имеющие значение во взаимоотношениях Заказчика и Подрядчика (подпункт 5.1.2. и подпункт 5.4.10 пункта 5).

Отсутствие общего журнала препятствует сравнению и сопоставлению выполненных работ в соответствии с графиком производства работ.

**Проверкой использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием бассейна в 2021 году нарушений не выявлено.**

Субсидия, предоставленная на финансовое обеспечение затрат, связанная с содержанием бассейна в 2021 году по Соглашению от 11.01.2021 на сумму

4 003,12 тыс. рублей использована по целевому назначению.

**Проверкой использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием условий массового отдыха жителей в МУП «Городской парк культуры и отдыха» в 2021 году нарушений не выявлено.**

Субсидия, предоставленная по Соглашению от 11.01.2021 на финансовое обеспечение затрат, связанная с созданием условий массового отдыха жителей в МУП «Городской парк культуры и отдыха» в 2021 году использована в соответствии с целью её предоставления.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**1.** Направить настоящий отчет Главе муниципального образования «Город Майкоп» для ознакомления.

**2.** Направить настоящий отчет Председателю Совета народных депутатов МО «Город Майкоп» для ознакомления.

**3.** Направить настоящий отчет в Управление Культуры муниципального образования «Город Майкоп» для ознакомления.

Председатель КСП

МО «Город Майкоп» Н.В. Минакова