

А К Т

встречной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на мероприятия подпрограммы «Доступная среда» государственной программы Республики Бурятия «Социальная поддержка граждан (2014-2017 годы и на период до 2020 года) в государственном автономном учреждении культуры Республики Бурятия «Национальный музей Республики Бурятия» за 2017 год

г. Улан-Удэ

25 апреля 2018 года

Нами, главным инспектором Счетной палаты Республики Бурятия Харлуковой Д.Ц. и старшим инспектором Счетной палаты Республики Бурятия Ошоровой Ж.А., действующими на основании годового плана работы Счетной палаты Республики Бурятия на 2018 год и на основании удостоверения на право проведения проверки от 26.03.2018 №15-1, проведена встречная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на мероприятия подпрограммы «Доступная среда» государственной программы Республики Бурятия «Социальная поддержка граждан (2014-2017 годы и на период до 2020 года) в государственном автономном учреждении культуры Республики Бурятия «Национальный музей Республики Бурятия» за 2017 год.

Основание: Годовой план работы Счетной палаты Республики Бурятия на 2018 год.

Срок проведения: с 28 марта 2018 года по 25 апреля 2018 года.

Проверяемый период: 2017 год

Объект проверки: Государственное автономное учреждение культуры Республики Бурятия «Национальный музей Республики Бурятия».

Сведения о проверенной организации:

Полное наименование: Государственное автономное учреждение культуры Республики Бурятия «Национальный музей Республики Бурятия».

Сокращенное наименование: ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия».

Официальный сайт: www.muzeymb.ru

Юридический адрес: 670000, г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, 29.

Главный распорядитель бюджетных средств – Министерство культуры Республики Бурятия, код по Сводному реестру главных распорядителей 805. Адрес: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ленина, 30.

Имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности: не имеются.

Реквизиты организации:

ИНН: 0326495937

КПП: 032601001

ОКПО: 66515935
ОГРН: 1110327000013
ОКФС: 13
ОКОГУ: 23310
ОКОПФ: 73
ОКТМО: 81701000

Перечень и реквизиты счетов ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия»:

УФК по Республике Бурятия (ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия», л/с 31026Ш69190)

Банк: Отделение – НБ Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, р/с 40601810000001000001, БИК 048142001.

Должности, фамилии лиц, отвечающих за финансово-хозяйственную деятельность ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» в проверяемый период:

Директор – Бороноева Татьяна Анатольевна, приказ Министерства культуры РБ о назначении от 10.01.2014 №3, тел. 8 (3012) 21-99-32.

Главный бухгалтер – Шелковникова Дина Ивановна, приказ о приеме на работу от 10.01.2012 №04-03л/с, тел. 8 (3012) 21-57-27.

Информация о предыдущих проверках и ревизиях:

На момент проведения проверки представлены:

- Акт выездной проверки Министерства культуры Республики Бурятия от 23.12.2016 по теме «Проверка достоверности отчетности об исполнении государственного задания и достоверности, полноты и точности бухгалтерской отчетности ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» проверяемый период: с 01.01.2014 по 01.10.2016. По результатам проведения контрольных мероприятий финансовых нарушений не выявлено; проверкой отчетов о выполнении государственных заданий нарушений не установлено.

Перечень оформленных актов:

В ходе проведения проверки составлены Акты визуального осмотра объектов:

1. Акт визуального осмотра фактически выполненных работ путем сличения выполненных работ, предъявленных к осмотру ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» и фактически принятых по акту о приемке выполненных работ по форме №КС-2 от 23.10.2017 ООО «ВерхнеудинскСтройЦентр» на объекте «Переоборудование санитарных узлов в историко-краеведческом центре им.М.Н.Хангалова музея. Сантехническое оборудование для маломобильных групп населения» Акт от 13.04.2018 подписан без замечаний врио директора ГАУК РБ

«Национальный музей Республики Бурятия» Литвинцевой Д.Ц. и начальником ХТО Олейник А.И.

2. Акт визуального осмотра фактически выполненных работ путем сличения выполненных работ, предъявленных к осмотру ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» и фактически принятых по акту о приемке выполненных работ по форме №КС-2 от 23.10.2017 ООО «ВерхнеудинскСтройЦентр» на объекте «Переоборудование санитарных узлов в историко-краеведческом центре им.М.Н.Хангалова музея. Сантехническое оборудование для маломобильных групп населения» Акт от 16.04.2018 подписан без замечаний директором ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» Бороноевой Т.А. и зам. директора Литвинцевой Д.Ц.

Проверка проведена с ведома директора ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» Бороноевой Татьяны Анатольевны и в присутствии главного бухгалтера Шелковниковой Дины Ивановны (уведомление о проведении встречной проверки от 22.03.2018, исх. №47-05-01-и284/18).

Результаты контрольного мероприятия

1. Правовое основание использования средств федерального и республиканского бюджета на мероприятия подпрограммы «Доступная среда»

Законом Республики Бурятия от 13.02.2017 № 2224-V «О внесении изменений в республиканский бюджет на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объемы ассигнований подпрограммы «Доступная среда» мероприятия «Повышение уровня доступности объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и маломобильных групп населения, адаптация объектов социальной инфраструктуры для инвалидов» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы распределены по коду ГРБС 805 «Министерство культуры Республики Бурятия», виду расхода 622 «Субсидии автономным учреждениям» в сумме 1334,0 тыс.рублей, в том числе за счет федерального бюджета 1255,0 тыс.рублей (94,08%), республиканского бюджета 79,2 тыс.рублей (5,94%).

Внесение изменений в Сводную бюджетную роспись осуществлено на основании справки №59 об изменении сводной бюджетной росписи Министерства финансов РБ от 17.02.2017 согласно Закону РБ от 13.02.2017 №2224-V «О внесении изменений в Закон Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Законом РБ от 07.07.2017 № 2531-V «О внесении изменений в республиканский бюджет на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объемы ассигнований составили за счет средств федерального бюджета в сумме 1240,6 тыс. рублей (93%), средств республиканского бюджета - 93,379 тыс. рублей (7%).

Изменение доли софинансирования из федерального бюджета предусмотрено Соглашением о предоставлении субсидии бюджету субъекта РФ из федерального бюджета №149-08-140 от 15.02.2017, в котором уровень софинансирования на мероприятие программы субъекта РФ, разработанной на основе примерной программы субъекта РФ по обеспечению доступности приоритетных сфер жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения составил 93%.

По приказу Федерального казначейства Министерства финансов России от 18.06.2012 №238 (в ред.23.05.2017) кассовый расход в части субсидий распределен по источникам финансирования на основании установленных в соглашениях с федеральными органами уровней софинансирования.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись республиканского бюджета на 2017 год произведено справкой №201 от 05.05.2017 согласно приказу Министерства финансов Республики Бурятия №178 от 04.05.2017 в целях перечисления субсидий из федерального бюджета в доле соответствующей уровню софинансирования (присвоена доп.классификация в части средств республиканского бюджета).

Бюджетные ассигнования направлены в Управление Федерального казначейства по РБ расходным расписанием №805/054 от 14.06.2017.

Министерством социальной защиты населения Республики Бурятия по письму №05-01-45-и3173/17 от 13.07.2017 доведено строгое соблюдение уровня софинансирования в соотношении 93% (федеральный бюджет) и 7% (республиканский бюджет). Приложением к письму обозначен перечень конкретных мероприятий и видов работ по дооборудованию, планируемых реализации на объекте в течение 2017 года в разрезе объектов социальной инфраструктуры по сфере культуры. Внесены изменения по распределению средств по уровню финансирования по письму от 25.08.2017 №1671. Перечень работ в разрезе объектов учреждений в сфере культуры представлен таблицей 1.

Таблица 1

Наименование	Наименование объекта социальной инфраструктуры, подлежащего оборудованию	Перечень конкретных мероприятий и видов работ по дооборудованию, планируемых реализации на объекте в течение 2017 года	Финансирование мероприятий (тыс. рублей)		
			Всего	ФБ	РБ

1	2.4.10. Обеспечение государственных учреждений культуры Республики Бурятия специальными устройствами для инвалидов (источники информации на специальных носителях, комплексы для распознавания брайлерских текстов и их сохранение в цифровом формате, комплекты для выпуска рельефно-графических пособий, установка терминалов с речевым выходом и др.)	Государственное учреждение культуры РБ «Музей истории Бурятии им.М.Н.Хангалова»	Проведение комплекса работ по переоборудованию санитарных узлов (расширение дверных проемов, приобретение и монтаж поручней), устройство тактильных покрытий, демонтаж порогов, установка терминалов с речевым выходом	810	753,3	56,7
Итого				810,0	753,3	56,7

Приказом Министерства культуры РБ от 20.02.2017 №003-60 утвержден организационно-финансовый план реализации мероприятий в сфере культуры и искусства на 2017 год. Изменение организационно-финансового плана произведено 11.05.2017 по приказу Министерства культуры РБ за №003-204/1 по уровню софинансирования.

Расходным расписанием №198 от 15.06.2017 главного распорядителя бюджетных средств Министерства культуры РБ бюджетные ассигнования доведены до подведомственных учреждений.

В соответствии с Законом Республики Бурятия от 21.12.2016 №2212-V «О республиканском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», постановлением Правительства Республики Бурятия от 15.04.2011 №170 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из республиканского бюджета на иные цели в сфере «Культура» и на основании приказа Минкультуры РБ от 09.06.2017 №003-245 «О предоставлении целевой субсидии» ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» поручено организовать и провести комплекс работ по организации безбарьерной среды для маломобильных групп населения с переоборудованием санитарных узлов, установкой средств тактильной навигации в историко-краеведческом центре им.М.Н.Хангалова музея по адресу: г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, 29 в соответствии с разработанной проектной документацией.

Объем целевой субсидии определен в соответствии с организационно-финансовым планом реализации мероприятий Госпрограммы, техническим заданием и сметой расходов, согласованными сторонами Соглашения.

На основании Соглашения Министерством культуры Республики Бурятия были направлены средства субсидий на иные цели ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» платежным поручением от 19.06.2017 №385447 в сумме 810,0 тыс. рублей.

Средства предоставлены на проведение работ по организации безбарьерной среды для маломобильных групп населения, с переоборудованием санитарных узлов в историко-краеведческом музее им. М.Н.Хангалова ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия».

Не предусмотрены Соглашением №165 от 13.07.2017 работы по приобретению и монтажу поручней, устройству тактильных покрытий, демонтаж порогов, установки терминалов с речевым выходом, согласно перечню конкретных мероприятий и видов работ по дооборудованию, планируемых к реализации на объекте в течение 2017 года по письму Министерства социальной защиты населения Республики Бурятия №05-01-45-и 3173/17 от 13.07.2017.

В соответствии с приказом Министерства культуры РБ от 20.02.2017 №003-60 предусмотрено проведение комплекса работ с установкой средств тактильной навигации, в соответствии Соглашением №165 от 13.06.2017 данные виды работ учреждением не осуществлялись.

Условиями Соглашения №165 от 13.07.2017 (п.2.3.2) определены обязательства ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» обеспечить использование целевой субсидии в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок товаров, работ, услуг, заключить договор на оказание услуги строительного контроля, авторского надзора, предоставить отчетность по использованию средств целевой субсидии и выполнения мероприятия.

Цель мероприятия по Соглашению №165 от 13.07.2017: создание условий для обеспечения безопасного доступа инвалидов и маломобильных групп населения к посещению экспозиций и выставок.

Средства целевой субсидии ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» отражены в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в разделе 1. Доходы учреждения как прочие доходы. Средства направлены на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код аналитики 244).

Техническим заданием на организацию и выполнение мероприятия подпрограммы «Доступная среда» Государственной программы Республики Бурятия «Социальная поддержка граждан (2014-2017 годы и на период до 2020 года), утвержденного И.о. министра культуры Республики Бурятия Т.Г. Цыбиковым (без даты) предусмотрен следующий перечень оказываемых услуг в соответствии с разработанной проектной документацией:

- ремонтные работы.
- водоснабжение и канализация;
- электроосвещение и электрооборудование.

Дополнительным соглашением №294/1 от 10.10.2017 перечень услуг дополнен ремонтными работами, установкой смесителей, при этом

исключены работы по установке в жилых и общественных зданиях блоков оконных с переплетами: спаренными площадью проема до 2м².

Согласно пояснению начальника ФЭО ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» С.Б.Шабаевой подрядная организация ООО «ВерхнеудинскСтройЦентр» обратилась о необходимости проведения дополнительных работ, выявленных в процессе исполнения договора от 01.09.2017. Комиссией принято решение о внесении изменений в проектно-сметную документацию в части включения необходимых дополнительных работ без увеличения сметной стоимости по объекту за счет сокращения других видов работ и материалов. Стоимость дополнительных работ составила 62,552 тыс. рублей. Письмом от 10.10.2017 №310 ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» направлена просьба генеральному директору ООО «Архитектурная мастерская «Проект-Байкал» о выдаче проектного решения без увеличения стоимости работ.

Сметой расходов (приложение №2 к Соглашению по предоставлению целевой субсидии (без даты) предусмотрены следующие статьи расходов:

- проведение работ по организации безбарьерной среды для маломобильных групп населения с переоборудованием санитарных узлов в историко-краеведческом центре им. М.Н.Хангалова музея по адресу г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, 29.

- строительный контроль;

- авторский надзор.

Согласно перечню конкретных мероприятий и видов работ по дооборудованию, планируемых к реализации на объекте в течение 2017 года в разрезе объектов социальной инфраструктуры по сфере культуры, определенных письмом Министерства социальной защиты населения Республики Бурятия №05-01-45-и 3173/17 от 13.07.2017, предусмотрено проведение комплекса работ по переоборудованию санитарных узлов (расширение дверных проемов, приобретение и монтаж поручней), устройство тактильных покрытий, демонтаж порогов, установка терминалов с речевым выходом в сумме 810,0 тыс. рублей. Вместе с тем сметой расходов на основное мероприятие предусмотрено 780,680 тыс. рублей, на строительный контроль 19,980 тыс. рублей, авторский надзор 9,350 тыс. рублей.

Изменение локально-сметного расчета принято по 21 позициям, в том в связи:

- с уменьшением объемов по снятию оконных переплетов, демонтажу оконных коробок в каменных стенах, погрузочных работ, перевозки грузов, гладкой облицовки стен без установки плиток туалетного гарнитура на цементном растворе по кирпичу, облицовки стен по одинарному металлическому каркасу, снятию оконных решеток, установки оконных решеток;

- с исключением плит древесностружечных ламинированных с тисненной поверхностью, работ по установке в жилых и общественных зданиях блоков оконных с переплетами, скобяных изделий для оконных блоков;

- с добавлением работ по установке смесителей, дополнительных ремонтных работ.

Детальный анализ перераспределения работ и материалов представлен в таблице 2.

Таблица 2

	Локально-сметный расчет №02-01-01 без даты (первоначальный)		Локаль но- сметны й расчет с учетом изменен ий	шифр и номера позиции норматива	Отклонен ие мероприя тий
	Наименование товара (работ, услуг)	объемы	объемы		
1	Снятие оконных переплетов: остекленных (100м ² оконных переплетов)	0,0196	0,005	ФЕР р56-2-2	-0,0136
2	Демонтаж оконных коробок: в каменных стенах с отбивной штукатурки в откосах (100 коробочек)	0,002	0,001	ФЕР р56-1-1	0,001
3	Погрузочные работы при автомобильных перевозках: мусора строительного с погрузкой вручную	3,78	2,43	ФССЦпг-01-01-041	-1,35
4	Перевозка грузов автомобилями - самосвалами грузоподъемностью 10т, работающих вне карьера, на расстоянии: до 15 км 1 класс груза (1т груза)	3,78	2,43	ФССЦпг-03-21-01-015	-1,35
5	Гладкая облицовка стен, столбов, пилястр и откосов) без установки плиток туалетного гарнитура на цементном растворе: по кирпичу и бетону	1,5358	1,45	ФЕР15-01-019-01	-0,0858
6	Облицовка стен по системе "Кнауф" по одинарному металлическому каркасу из потолочного профиля гипсоволокнистыми листами (с663): одним слоем с оконным проемом (устройство коробов) 100м ² стен (за вычетом проемов)	0,051755	0,0144	ФЕР10-06-037-01	-0,037355
7	Плиты древесностружечные ламинированные с тисненной поверхностью	0,05538	0	ФССЦ101-5694	-0,05538
8	Установка в жилых и общественных зданиях блоков оконных с отдельными двойными переплетами жилых зданий одностворных высотой до 1,5м	0,01956	0	ФЕР10-01-027-05	-0,01956
9	Скобяные изделия для оконных блоков с отдельными двойными переплетами жилых зданий одностворных высотой до 1,5м	2	0	ФССЦ	-2
10	Снятие оконных решеток	0,01956	0,005	ФЕРр56-2-1	-0,01456
11	Установка смесителей	0	0,4	ФЕР17-01-002-03	0,4
12	Установка оконных решеток	0,01956	0,01	ФЕРр56-8-2	-0,00956
дополнительные работы					
13	Кладка отдельных участков из кирпича: наружных простых стен	0	0,0006	Фер р53-20-1	0,0006

14	Штукатурка поверхностей внутри здания цементно-известковым или цементным раствором по камню и бетону: простая стен	0	0,005	ФЕР 15-02-016-01	0,005
15	Облицовка стен по системе "Кнауф" по одинарному металлическому каркасу из потолочного профиля гипсоволокнистыми листами (с623):одним слоем с оконным проемом 100м2 стен (за вычетом проемов) устройство коробов	0	0,0426	ФЕР10-05-008-01	0,08425
16	Замена в оконных проемах элементов стеклопрофилита	0	0,012	ФЕРр56-24-1	0,012
17	Стеклопакеты	0	1,188	ФЕР	1,188
18	Разборка облицовки из гипсокартонных листов: стен и перегородок	0	0,023	ФЕРр63-10-1	0,023
19	Облицовка стен по системе "КНАУФ" по одинарному металлическому каркасу из потолочного профиля гипсоволокнистыми листами (С663) одним слоем с оконным проемом (устройство коробов)	0	0,08425	ФЕР10-06-037-01	0,08425
20	Сплошное выравнивание штукатурки стен цементно-известковым раствором при толщине намета: до 10м	0	0,4587	ФЕРор61-1-2	0,4587
21	Сплошное выравнивание штукатурки стен цементно-известковым раствором при толщине намета: до 10м	0	0,5502	ФЕРр61-1-2	0,5502
22	Ремонт потолков, облицованных гипсокартонными листами площадью ремонтируемых мест до 5м2	0	0,03	ФЕРр63-12-2	0,03

В нарушение Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 13.06.2017 №165:

- п. 2.1.2. учредителем не обеспечено осуществление контроля за проведением и выполнением ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» мероприятия. Изменение показателей, характеризующих объем, не изменило размер предоставляемой субсидии;

Внесение изменений в План ФХД согласовано с Министерством культуры РБ 25.07.2017. Опубликовано на официальном сайте zakupki.gov.ru 31.07.2017 своевременно. Изменение плана закупки товаров, работ, услуг размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru от 19.07.2017 в день утверждения.

Предоставленные средства целевой субсидии ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» отражены в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в разделе 1. Доходы учреждения как прочие доходы. Средства направлены на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (код аналитики 243).

2. Целевое и эффективное использование бюджетных средств на мероприятия подпрограммы в Государственном автономном учреждении культуры Республики Бурятия «Национальный музей Республики Бурятия»

Закупочную деятельность ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» регламентирует Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» утвержденное Решением Наблюдательного совета (протокол от 30.03.2017 №28).

План закупок ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» на 2017 год утвержден 30.12.2016 и опубликован в единой информационной системе.

В связи с проведением работ по организации безбарьерной среды для маломобильных групп населения с переоборудованием санитарных узлов в историко-краеведческом центре им.М.Н.Хангалова музея в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положением о закупках ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» на основании приказа от 06.07.2017 №03-114 для выполнения функции размещения закупок привлечена компания ООО «Контур+» по договору возмездного оказания услуг от 25.07.2017 №25.07/01(р) в качестве организатора процедуры закупки, создана закупочная комиссия. Документация о проведении открытого аукциона в электронной форме утверждена директором ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» 19.07.2017, внесены изменения в план закупки товаров (работ, услуг) для нужд ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» на 2017 год 19.07.2017.

Извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме и документация по проведению аукциона были размещены на официальном сайте в сети Интернет по адресу: www.zakupki.ru.

Установлено, что в аукционной документации имеются разночтения, а именно: начальная (максимальная) цена договора определена ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» в сумме 780,68 тыс. рублей (в том числе НДС на материалы). При этом в техническом задании аукционной документации указана стоимость договора 780,68 тыс. руб., в том числе НДС. В то же время в соответствии п.15.ч.2 ст.149 Налогового кодекса Российской Федерации работы по сохранению объекта культурного наследия не подлежат налогообложению).

Адрес электронной площадки в сети Интернет <http://tender.otc.ru>. Дата/время начала подачи заявок: 01.08.2017, 05:00 (мск). Дата/время окончания подачи заявок: 22.08.2017, 12:00 (мск).

Согласно протоколу открытия доступа к поданным заявкам на участие в открытом аукционе в электронной форме была подана одна заявка. На основании п.1 ст. 32 Положения о закупках ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» аукцион признан несостоявшимся (обоснование принятого решения: протокол заседания закупочной комиссии от 22.08.2017 №U4229636-7565951-1). В соответствии с п.3 ст.32 Положения о закупках, ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» заключен договор от 01.09.2017 №б/н с ООО «ВерхнеудинскСтройЦентр», как участником аукциона в электронной форме, заявка которого соответствовала требованиям аукционной документации.

Предметом заключенного договора является проведение работ по организации безбарьерной среды для маломобильных групп населения с

переоборудованием санитарных узлов в историко-краеведческом центре им.М.Н.Хангалова музея (Ремонтные работы, Водоснабжение и канализация, Оборудование, Электроосвещение и электрооборудование).

Место проведения работ: г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, 29, здание историко-краеведческого центра им.М.Н.Хангалова музея.

Сроки выполнения: с момента подписания договора до 23 октября 2017 года.

В соответствии с условиями договора ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» расчет произведен после подписания сторонами акта о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.10.2017 №1, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 23.10.2017 №2 в сумме 780,68 тыс. рублей (платежное поручение от 21.11.2017 № 720587).

Акт о приемке выполненных работ подписан со стороны заказчика директором ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» Бороноевой Т.А., со стороны строительного контроля директором АУ РБ «Научно-производственный центр по охране и использованию памятников истории и культуры» Лутидзе Р.Р.

В целях осуществления строительного контроля за проведением работ ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» заключен договор с автономным учреждением Республики Бурятия «Научно-производственный центр по охране и использованию памятников истории и культуры» от 24.08.2017 №07-17ск в соответствии с техническим заданием, согласованным сторонами. Стоимость работ по договору составила 19,98 тыс. рублей (НДС не предусмотрен) согласно согласованной сторонами смете расходов. Оплата услуг строительного надзора осуществлена на основании акта об оказании услуг от 17.11.2017 №0000-000028 (заявка на кассовый расход от 21.11.2017 №0000069).

ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» в целях ведения авторского надзора и научного руководства за выполнением работ по сохранению и ремонту объекта культурного наследия заключен договор с ООО «Архитектурная мастерская «Проект Байкал», являющимся автором разработки проектно-сметной документации по объекту. Общая стоимость услуг составила 9,34 тыс. рублей (НДС не предусмотрен). Оплата оказанных услуг произведена на основании подписанного сторонами акта сдачи-приемки услуг от 14.11.2017 №121 платежным поручением от 16.11.2017 №685915.

Кроме того за счет дохода от иной деятельности были произведены расходы на разработку ПСД в сумме 60,0 тыс. рублей (договор №11-17 от 14 апреля 2017 года с ООО АМ Проект Байкал").

Общая стоимость объекта «Проведение работ по организации безбарьерной среды для маломобильных групп населения с переоборудованием санитарных узлов в историко-краеведческом центре им.М.Н.Хангалова музея (Ремонтные работы, Водоснабжение и канализация,

Оборудование, Электроосвещение и электрооборудование)» с учетом прочих затрат составила 870,0 тыс. рублей или 31,07 тыс. рублей/1 кв. м, в том числе за счет выделенной целевой субсидии – 810,0 тыс. рублей. Указанные расходы были отнесены на расходы текущего финансового года.

При этом, по итогам выполнения вышеназванных договоров на данном объекте произведены ремонтные работы в существующих 2-х сан. узлах общей площадью 28 кв. м путем их перепланировки, замене конструктивных элементов, замене инженерного оборудования (водоснабжения, водоотведения, электроснабжения), в том числе для МГН.

В свою очередь, согласно п. 14.2) статьи 1 ГКр РФ замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения отнесены к капитальному ремонту.

Так, на объекте были выполнены следующие работы:

- демонтажные работы (разборка облицовки стен и пола, демонтаж каркасной перегородок и дверных блоков);
- отделочные работы (облицовка стен и пола плиткой, устройство подвесных потолков, окраска участков стен, устройство каркасных перегородок, установка дверных блоков, замена стекла в стеклопакете, выравнивание поверхности стен под отделку);
- усиление проемов (разборка кирпичной перегородки, усиление дверного проема прокатной сталью);
- устройство кирпичной перегородки (кладка кирпичной перегородки, ее оштукатуривание по металлическому каркасу с его устройством);
- водоснабжение и канализация (замена водопроводных и канализационных труб, изоляция водопроводных труб, замена сантехнического оборудования, в том числе для МГН);
- оборудование для МГН (установка поручней, крючков, зеркал, держателей);
- электроосвещение и электрооборудование (замена кабельной продукции, замена системы освещения, установка домофона);

Анализ стоимостных показателей на объект «Проведение работ по организации безбарьерной среды для маломобильных групп населения с переоборудованием санитарных узлов в историко-краеведческом центре им. М.Н. Хангалова музея по адресу г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная – 29 (Ремонтные работы. Водоснабжение и канализация. Оборудование. Электроосвещение и электрооборудование.)»

1. Начальная цена договора в сумме 780,68 тыс. рублей рассчитана на основании утвержденной ПСД (приложение к документации о закупке) с индексом изменения сметной стоимости, принятого на I квартал 2017 года на строительные-монтажные работы в размере 7,66 (без учета НДС) и на

оборудование в размере 3,67 (без учета НДС), принятым согласно письму Минстроя РФ от 20.03.2017 года №8802-ХМ/09.

При этом, договор № б/н от 01.09.2017 года с ООО «ВерхнеудинскСтройЦентр» был заключен на условиях, не предусмотренных документацией о закупке с применением индекса изменения сметной стоимости принятого на II квартал 2017 года на строительно-монтажные работы в размере 7,71 (без учета НДС) и на оборудование в размере 3,67 (без учета НДС) с применением понижающего коэффициент в размере 0,9993618.

Кроме того, дополнительным соглашением №1 к Договору стоимость прямых затрат в базисном уровне цен была изменена за счет не обоснованного увеличения применяемых федеральных единичных расценок на работы по п. 13-20, 73-74, 91-92 цены Договора (Приложение к дополнительному соглашению №1 «локальный сметный расчет №2»).

Таким образом, в результате не правильного применения индекса изменения сметной стоимости СМР и увеличения прямых затрат с учетом не обоснованного изменения федеральных единичных расценок завышение оплаты выполненных работ составило в сумме **13,57** тыс. рублей.

2. Компенсация НДС на материалы в сумме **92,43** тыс. руб. произведена без фактического подтверждения подрядчиком таких расходов, что противоречит рекомендациям Минрегионразвития РФ (письмо Минрегиона РФ от 08.10.2010 N 10463-08/ИП-05 «О расчете затрат на уплату НДС для включения в сметную документацию при упрощенной системе налогообложения»). При этом необходимо отметить, что данная норма законодательством не урегулирована.

3. В ходе проверки был произведен визуальный осмотр фактически выполненных работ путем сличения выполненных работ, предъявленных к осмотру ГАУК РБ «Национальный музей РБ» и фактически принятых по акту о приемке выполненных работ КС-2 №1 от 23.10.2017 года (далее – Акт) и оплаченных работ ООО «ВерхнеудинскСтройЦентр».

В ходе визуального осмотра установлено следующее:

1). Кладка перегородки принята к выполнению в объеме 9,3 кв. м (п. 45 Акта), фактически площадь такой перегородки выполнена в объеме 7 кв. м. Стоимость не выполненных работ составила в сумме 2,5 тыс. рублей.

2) Устройство каркаса при оштукатуривании стен (п. 48 Акта) и штукатурка улучшенная стен (п. 60 Акта) приняты в объеме 18,6 кв. м при факте выполнения работ в объеме 11,6 кв. м. Стоимость не выполненных работ составила в сумме 4,6 тыс. рублей.

В результате оплата фактически не выполненных работ была произведена в сумме **7,1** тыс. рублей.

3) За сантехническое оборудование для МГН (2 унитаза, 2 умывальника, 1 писсуар) произведена оплата в сумме 156,58 тыс. рублей, Согласно КС-2 к выполнению принято сантехническое оборудование в

основном производства Швеция, тогда как фактически установлено сантехническое оборудование в основном производства Чехия, Россия, Китай, производства Швеция установлен только монтажный элемент для подвесного унитаза. Стоимость фактически установленного оборудования составляет 89,34 тыс. рублей. Технические документы (паспорта) на сантехническое оборудование у заказчика отсутствует. Фотографии фактически установленного сантехнического оборудования изложены в Приложении № 2 к акту встречной проверки.

Таким образом, переплата за сантехническое оборудование для МГН составила в сумме **67,24** тыс. руб. Сравнительный анализ принятого к оплате и фактически установленного оборудования для МГН изложен в Приложении 3 1 к акту встречной проверки.

4). При отсутствии соответствующих требований и норм были запроектированы и произведены работы по изоляции трубопроводов горячего и холодного водоснабжения на сумму 40,9 тыс. рублей (п. 82-86 Акта).

5). При отсутствии соответствующих требований и норм были запроектированы и произведены работы по облицовке стен глазурованной плиткой на высоту 2,8 м (от пола до потолка) площадью 98 кв. м на сумму 111,6 тыс. рублей (п. 13 Акта).

Таким образом, по результатам анализа стоимостных показателей по договору № б/н от 01.09.2017 года с ООО «ВерхнеудинскСтройЦентр» сделаны следующие **выводы:**

Неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме **332,84** тыс. рублей, в том числе:

- за счет необоснованного применения индекса изменения сметной стоимости строительно-монтажных и изменения федеральных единичных расценок в сумме 13,57 тыс. рублей;

- за счет компенсации НДС на материалы, произведенной без фактического подтверждения подрядчиком таких расходов в сумме 92,43 тыс. рублей;

- за счет оплаты фактически не выполненных работ в сумме 7,1 тыс. рублей;

- за счет переплаты за сантехническое оборудование для МГН не соответствующих марок в сумме 67,24 тыс. рублей;

- за счет выполнения работ по изоляции трубопроводов в отсутствие на то требований в сумме 40,9 тыс. рублей.

- за счет выполнения работ по облицовке стен глазурованной плиткой в отсутствие на то требований в сумме 111,6 тыс. рублей.

4. Не проведен мониторинг цен на некоторые строительные материалы и оборудование, документы подтверждающие фактическую стоимость отсутствуют, соответственно, нет полноты обоснования стоимостных показателей принятых к выполнению по прайс-листам и ком.

предложениям, тогда как согласно п. 4.25. МДС 81-35.2004, утв. постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 (ред. от 16.06.2014) определение текущих цен на материальные ресурсы по конкретной стройке осуществляется на основе исходных данных, получаемых от подрядной организации, а также поставщиков и организаций - производителей продукции. В целях анализа представляемых исходных данных и выбора оптимальных и обоснованных показателей стоимости участникам строительства рекомендуется осуществлять мониторинг цен на материальные ресурсы. Результат такого мониторинга не представлен.

В свою очередь, согласно п. 4.3. Методики определения сметных цен на материалы, изделия, конструкции, оборудование и цен услуг на перевозку грузов для строительства, утвержденной Приказом Минстрой РФ от 20 декабря 2016 г. N 1001/пр: Сметная цена рассчитывается как средняя арифметическая величина, взвешенная с учетом отпускных цен (цен реализации) на данный вид ресурса и объема реализации за отчетный период всех производителей (поставщиков) материальных ресурсов по субъектам РФ.

5. В нарушение п. 1(3). «Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденного постановления Правительства РФ от 18.05.2009 N 427 (ред. от 13.12.2017), ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» не получено заключения о достоверности сметной стоимости (положительное заключение).

Работы были выполнены в сроки, установленные договорами и в соответствии с техническим заданием, при подписании актов выполненных работ стороны претензий не имели. Акт выполненных работ по форме КС-2 на строительные-монтажные работы (ООО «ВерхнеудинскСтройЦентр») со стороны заказчика подписаны директором Бороноевой Т.А., со стороны строительного контроля – директором АУ РБ «Научно-производственный центр по охране и использованию памятников истории и культуры» Р.Р. Лутидзе, Акты об оказании услуг строительного контроля и сдачи-приемки услуг по авторскому надзору со стороны заказчика подписаны директором Бороноевой Т.А.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 13.06.2017 №165 определены обязательства ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» по целевому использованию предоставленных средств субсидий; предоставлению не позднее 30 (тридцати) рабочих дней после проведения мероприятий отчета о проделанной работе (выполнении услуг), в том числе финансового отчета о

целевом использовании средств субсидий (отчета о расходах и достижений показателей результативности) по форме, утвержденной приказом Минкультуры РБ от 11.02.2017 №003-48; предоставлению возможности Учредителю проведения проверки целевого использования, а в случае выявления фактов нецелевого использования в соответствии с их назначением обеспечить возврат полной суммы средств целевой субсидии, не использованной по назначению и (или) использованной не по целевому назначению; ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение сторонами обязательств. Значение показателя результативности формой отчета не предусмотрено.

Отчет о расходах и достижении показателей результативности ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» представлен в Минкультуры РБ 22.11.2017 и проверен консультантом по финансовому аудиту и финансовому контролю Минкультуры РБ Будаевой Д-Х.Н. В отчете указано наименование мероприятия, сумма полученной субсидии, наименование организации, с которой заключен договор и предмет договора, объем фактически выполненных работ и фактически оплаченных средств.

Общий объем средств, направленных ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» в 2017 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Доступная среда» в рамках Государственной программы Республики Бурятия «Социальная поддержка граждан (2014-2017 годы и на период до 2020 года)», составил 810,0 тыс. рублей. Средства субсидий, предоставленных ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» в 2017 году были освоены в объеме плановых назначений.

После завершения проведения работ по организации и выполнению мероприятий подпрограммы «Доступная среда» ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» направлен в Минкультуры РБ отчет о проделанной работе с указанием места, сроков, объема выполненных работ.

Выводы:

Фактов нецелевого использования средств субсидий, предоставленных ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» в 2017 году на проведение мероприятий подпрограммы «Доступная среда» государственной программы Республики Бурятия «Социальная поддержка граждан (2014-2017 годы и на период до 2020 года)», в ходе проведения контрольного мероприятия не установлено.

Выполненные работы и услуги в рамках заключенного Соглашения, проведены в сроки и в соответствии с техническим заданием.

Средства субсидий ГАУК РБ «Национальный музей Республики Бурятия» были освоены в объеме плановых назначений.

В то же время выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. В нарушение Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 13.06.2017 №165:

- п. 2.1.2. учредителем не обеспечено осуществление контроля за проведением и выполнением ГАУК РБ «Национальный музей РБ» мероприятия. Изменение показателей, характеризующих объем, не изменило размер предоставляемой субсидии;

2. Неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме **332,84** тыс. рублей, в том числе:

- за счет не обоснованного применения индекса изменения сметной стоимости строительно-монтажных и изменения федеральных единичных расценок в сумме 13,57 тыс. рублей;

- за счет компенсации НДС на материалы, произведенной без фактического подтверждения подрядчиком таких расходов в сумме 92,43 тыс. рублей (имеются рекомендации Минрегионразвития РФ, не урегулировано законодательством);

- за счет оплаты фактически не выполненных работ в сумме 7,1 тыс. рублей;

- за счет переплаты за сантехническое оборудование для МГН не соответствующих марок в сумме 67,24 тыс. рублей, при этом, проведение строительного контроля заказчиком было обеспечено;

- за счет выполнения работ по изоляции трубопроводов в отсутствие на то обязательных норм в сумме 40,9 тыс. рублей (предусмотрено ПСД);

- за счет выполнения работ по облицовке стен глазурованной плиткой в отсутствие на то обязательных норм в сумме 111,6 тыс. рублей (предусмотрено ПСД).

3. Не проведен мониторинг цен на некоторые строительные материалы и оборудование, документы подтверждающие фактическую стоимость отсутствуют, соответственно, нет полноты обоснования стоимостных показателей принятых к выполнению по прайс-листам и ком. предложениям, тогда как согласно п. 4.25. МДС 81-35.2004, утв. постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 определение текущих цен на материальные ресурсы по конкретной стройке осуществляется на основе исходных данных, получаемых от подрядной организации, а также поставщиков и организаций - производителей продукции. В целях анализа исходных данных и выбора оптимальных показателей стоимости участникам строительства рекомендуется осуществлять мониторинг цен на материальные ресурсы.

4. В нарушение п. 1(3). «Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы РФ ...», утвержденного постановления Правительства РФ от 18.05.2009 N 427 (ред. от 13.12.2017), ГАУК РБ «Национальный музей РБ» не получено заключения о достоверности сметной стоимости (положительное заключение).

Главный инспектор
Счетной палаты Республики Бурятия

Д.Ц.Харлукова

Старший инспектор
Счетной палаты Республики Бурятия

Ж.А.Ошорова

Все необходимые документы, касающиеся вопросов и обстоятельств, которые отражены в акте проверки, и имеющие значение для принятия правильного решения, представлены в полном объеме, сокрытых документов для последующего дополнительного представления не требуется.

Порядок представления замечаний и пояснений к настоящему акту разъяснен.

С актом ознакомлены:

Директор ГАУК РБ
«Национальный музей Республики Бурятия»

Т.А.Бороноева

Главный бухгалтер

Д.И. Шелковникова

Отметка о вручении уполномоченному представителю проверяемой
организации _____
