



КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПЕРМИ

ул. Осинская, 8, г. Пермь, 614000 телефон (342) 215–13-02

Факс (342) 207-48-73

ОКПО 75514544, ОГРН 1055900216085, ИНН/КПП 5902293139/590201001

05.07.2016

г. Пермь

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

«Аудит расходования бюджетных средств, выделенных учреждениям культуры на приведение в нормативное состояние объектов муниципальной собственности (выборочно)» в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования города Перми детская хоровая школа «Хоровая капелла мальчиков»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Перми на 2016 год, решение о проведении контрольного мероприятия от 13.05.2016 № 13.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование муниципальным автономным учреждением культуры в 2015-2016гг. средств субсидий на иные цели (в части ремонта и приведения в нормативное состояние объектов муниципальной собственности).

3. Руководитель проверяемого объекта: Носкова Лариса Васильевна, директор.

4. Главный бухгалтер проверяемого объекта: Осипова Татьяна Леонидовна.

5. Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Перми детская хоровая школа «Хоровая капелла мальчиков»¹ создано в соответствии с постановлением администрации города Перми от 10.10.2011 №596 путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская хоровая школа «Хоровая капелла мальчиков» г.Перми».

МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» действует в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми от 07.09.2015 №СЭД-09-01-05-42 (новая редакция).

В 2014 году ООО «Пермстроймет+» по договору с МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» осуществлен комплекс работ по проведению капитального ремонта здания по адресу: г.Пермь, ул. Г.Звезда, 17 на сумму 7 700,0 тыс. руб.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

6.1. Оценка обоснованности затрат на приведение в нормативное состояние объектов муниципальной собственности

В целях установления состояния здания школы, его работоспособности в 2014 году по заказу МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» ЗАО «ЭРОН» проведено инструментальное обследование строительных конструкций здания Учреждения, расположенного по адресу: г.Пермь, ул.Газеты Звезда, 17.

Заключение по результатам инструментального обследования утверждено 22.08.2014 Генеральным директором ЗАО «ЭРОН» Е.И.Новопашинной.

На основании результатов инструментального обследования ЗАО «ЭРОН» установлено, что:

- техническое состояние стен здания в уровне чердака признано ограниченно-работоспособным;

¹ Далее также МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков», Учреждение, Заказчик.

- техническое состояние несущих конструкций крыши оценивается как ограниченно-работоспособное;

- техническое состояние покрытия крыши оценивается как **неудовлетворительное**.

Исходя из полученных результатов обследования дальнейшая нормальная эксплуатация здания возможна после выполнения следующих мероприятий:

1. Оградить зону возможного выпадения кирпичей из конструкции печной трубы, расположенной вблизи края крыши по оси 7 в осях В-Г.

2. Частично разобрать кирпичную кладку печной трубы (5 рядов сверху), выполнить согласно первоначальным геометрическим параметрам новую кладку, установить металлический зонт.

3. Установить металлические зонты на трубу вентиляции чердачного пространства и на фановый стояк.

4. Выполнить остекленные переплеты и жалюзийные решетки слуховых окон.

5. Заменить существующую обрешетку, выполнить новую из брусков сечением 50x50 мм или досок 50x120, 50x140 мм хвойных пород (ГОСТ 24454). Свес кровли из листовой стали выполняется в виде сплошного дощатого настила шириной не менее 700 мм, а далее с шагом не более 200 мм параллельно свесу размещаются бруски обрешетки. При этом обрешетка должна чередоваться с доской, на которой располагаются лежащие фальцы стыкуемых картин. В разжелобках и ендовах обрешетку следует предусматривать в виде сплошного дощатого настила шириной до 800 мм на каждом скате.

6. Привести в исправное состояние водосточную систему в осях 4-Г, путем установки водосточной воронки в непосредственной близости к краю крыши.

7. Выполнить ограждение пожарной металлической лестницы со стороны фасада 8-1.

8. Заделать все усушечные трещины шириной раскрытия более 10 мм вымоченным мхом или паклей.

Работы по устранению дефектов строительных конструкций необходимо производить лицензированной организацией в соответствии со специально разработанными конструктивными решениями (*проектом*).

При ранжировании объектов отрасли «Культура» на 2015-2017 годы ранг объекта определен в сумме 23 балла, *потребность в финансировании в сумме 3 500,0 тыс. руб. на 2015 год не учтена*. Результаты ранжирования объектов на 2015 – 2017 годы не содержат информации о наличии готовой проектно-сметной, сметной документации на ремонтные работы.

В 2015 году в здании МАОУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков», расположенном по адресу: г.Пермь, ул. Г.Звезда, 17 имела место аварийная ситуация – обрушение штукатурного слоя перекрытия над вторым этажом.

По заказу МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» ЗАО «ЭРОН» проведено визуальное обследование перекрытий над вторым этажом.

Заключение по результатам визуального обследования утверждено 23.03.2015 генеральным директором ЗАО «ЭРОН», Е.И.Новопашиной.

ЗАО «ЭРОН» в своем заключении обозначены следующие причины обрушения штукатурного слоя перекрытия над вторым этажом:

1. Здание эксплуатируется 58 лет. Срок эксплуатации деревянных перекрытий в общественных зданиях 50 лет. Подошел срок замены деревянных перекрытий 8 лет назад.

2. По результатам наблюдений за осадками зданий в г.Перми установлено, что деформации фундамента выражаются как в подъеме так и в осадке. Наивысший подъем наблюдался с сентября по октябрь. С ноября начался процесс осадки фундамента, который продолжается до апреля-мая месяца. В этом году весенняя погода началась раньше на месяц и температура воздуха выше нормы на 5 градусов Цельсия. В результате возможны подвижки фундаментов и всего здания.

3. Перекрытие над вторым этажом имеет значительный прогиб.

4. Толщина штукатурного слоя имеет толщину 40-60 мм вместо 15 мм.

5. В результате длительной эксплуатации перекрытия снизилось сцепление штукатурного слоя с дранкой.

6. Зыбкость перекрытия.

Совокупность всех причин привела к возникновению аварийной ситуации.

Перекрытие над вторым этажом в осях 3-6/А-Б находится в аварийном состоянии. Эксплуатация концертного зала на третьем этаже в осях 3-6/А-Б не допускается. Эксплуатация помещения на втором этаже в осях 3-6/А-Б не допускается. Необходима замена перекрытия.

Кроме произошедшей аварийной ситуации и необходимости ее исправления 15.05.2015 в адрес МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» вынесено Предписание №42/1/1 об устранении нарушений требований пожарной безопасности на объектах защиты и по предотвращению угрозы возникновения пожара. Предписанием обозначена необходимость устранения 11 пунктов нарушений.

Проект изменений бюджета города Перми, предполагающий увеличение расходов по ведомству 924 «Департамент культуры и молодежной политики администрации города Перми» на 5 132,431 тыс. руб. на 2015 год на капитальный ремонт перекрытия над 2-м этажом и потолков здания МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» был рассмотрен и принят Пермской городской Думой 23.06.2015.

В соответствии с задачей «Выполнение нормативных требований, предписаний надзорных органов, приведение в нормативное состояние имущественных комплексов подведомственных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры и искусства города Перми» муниципальной программы «Культура города Перми» МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» на 2015 год предусмотрено финансирование в объеме **5 132,431** тыс. руб.

Обоснованность потребности в бюджетных ассигнованиях подтверждена локальным сметным расчетом на капитальный ремонт перекрытия над 2-м этажом в осях А-Б, 2-6 и потолков здания «Хоровая капелла мальчиков», утвержденным ЗАО «ЭРОН» и согласованным Учреждением.

Проверка сметной документации для выполнения ремонтных работ на объекте «Хоровая капелла мальчиков» осуществлена по договору №26-СМ от 29.05.2015, заключенному Учреждением с ГКБУК «Пермский краевой научно-производственный центр по охране памятников (объектов культурного наследия)». Проверка сметной документации завершена 30.06.2015, то есть до размещения в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) извещения и конкурсной документации о соответствующей закупке. Одновременно отмечаем, что проверка была завершена после рассмотрения вопроса о выделении средств из бюджета Пермской городской Думой, а также внесения соответствующих изменений в муниципальную программу «Культура города Перми» 22.06.2015. Таким образом, при рассмотрении вопроса об увеличении бюджетных ассигнований уполномоченные органы не располагали документами, подтверждающими достоверность сметной документации.

6.2. Анализ процедуры представления Учреждению средств бюджета

Платежными поручениями №382370 от 07.12.2015 (1 596,231 тыс. руб.), № 398774 от 16.12.2015 (3 536,2 тыс. руб.) средства бюджета в сумме 5 132,431 тыс. руб. предоставлены Учреждению в виде субсидии на иные цели на основании Соглашения № СЭД-09-01-20-51 от 30.01.2015 (в ред. от 13.11.2015).

При установленном Соглашением сроке октябрь месяц, субсидия перечислена в декабре, чем нарушены условия предоставления субсидии автономному учреждению в части срока перечисления субсидии, установленного Соглашением № СЭД-09-01-20-51 от 30.01.2015 (в ред. от 13.11.2015). Указанное обстоятельство *содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).*

Правовую основу действий Департамента культуры и молодежной политики составило письмо² начальника департамента финансов от 26.06.2015 № СЭД-06-02.03-04-47 «О мерах по организации исполнения бюджета города Перми в 2015 году», в соответствии с которым предоставление субсидий на иные цели обеспечивалось после фактического оказания услуг (выполнения работ). Изменение в части сроков перечисления субсидии в Соглашение № СЭД-09-01-20-51 от 30.01.2015 не вносилось.

² Представлено в КСП города Перми письмом начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми от 27.10.2015 № СЭД-09-01-11-580 «О направлении пояснений и замечаний».

Предоставленные субсидии на иные цели Учреждением в 2015 году израсходованы в полном объеме, о чем свидетельствует отчет об использовании субсидий, бюджетных инвестиций на 01.01.2016, в том числе на работы по проведению капитального ремонта (приведение в нормативное состояние) здания по адресу: г.Пермь, ул.Г.Звезда,17 (договор №б/н от 11.08.2015 г. с ООО «ПЕРМСТРОЙМЕТ+»). Перечисление средств ООО «ПЕРМСТРОЙМЕТ+» осуществлено на основании платежных поручений №388776 от 09.12.2015 (1 595,8 тыс. руб.), №401078 от 17.12.2015 (3 537,631 тыс. руб.).

Негативные последствия для Учреждения в виде уплаты неустоек (штрафов, пеней) в связи с нарушением сроков перечисления субсидий, установленных Соглашением № СЭД-09-01-20-51 от 30.01.2015, не возникли.

6.3. Анализ планирования и организации закупок в МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков»

В проверяемом периоде закупочная деятельность МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон №223-ФЗ).

Действующее на момент проверки Положение о закупках³ утверждено Наблюдательным Советом МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» 08.07.2015 (протокол №3).

Анализируя представленное Положение о закупках, КСП отмечает, что оно не противоречит нормам Закона №223-ФЗ, однако обращает внимание на следующее:

- закупка у единственного источника может применяться в случае, если начальная (максимальная) цена договора не превышает 400,0 тыс. рублей. Положение не раскрывает порядок заключения и исполнения договоров по итогам запросов котировок, при закупках у единственного источника;

- Положение не предусматривает право заказчика на установление требования об обеспечении исполнения договора, в т.ч. исполнения обязательств в течение гарантийного срока по договору, а также на установление антидемпинговых мер, порядок их применения;

- не определен срок и порядок внесения обеспечения заявок участниками закупок.

Наличие в Положении о закупках указанных норм способствует целевому и экономически эффективному расходованию средств на осуществление закупок.

В нарушение ст. 4 Закона №223-ФЗ Положение о закупках размещено в ЕИС несвоевременно (07.08.2015), т.е. через 29 дней со дня его утверждения, что превышает установленный для размещения Положения о закупках срок *на 9 дней*.

В 2015 году МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» за допущенное нарушение постановлением УФАС по Пермскому краю №602-15-адм признано виновным в совершении предусмотренного ч. 6 ст.7.32.3. КоАП РФ административного правонарушения, подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. руб.

План закупок МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» на 2015 год утвержден директором 01.01.2015, откорректирован в части включения закупки на капитальный ремонт здания Учреждения 25.06.2015. Размещение плана закупок в ЕИС осуществлено 04.08.2015, т.е. с пропуском срока десять календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений, чем МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» нарушило сроки размещения в ЕИС плана закупок, предусмотренные ч.2 ст.4 Закона №223-ФЗ, п.14 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке⁴.

В 2015 году МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» за допущенное нарушение постановлением УФАС по Пермскому краю №603-15-адм признано виновным в совершении предусмотренного ч. 4 ст.7.32.3. КоАП РФ административного правонарушения, подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. руб.

В 2015 году МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» в ЕИС не размещены сведения, подлежащие размещению в силу ч.19 ст.4, ст.4.1 Закона №223-ФЗ, к которым отнесены:

- сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг;

³ Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков».

⁴ Утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 №908.

- сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Таким образом, в действиях сотрудников МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» имеются признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч.5 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

В Учреждении нет сотрудников, прошедших профессиональную подготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

Приказом от 07.07.2015 №5 создана временная комиссия для подведения итогов конкурсных процедур на проведение капитального ремонта здания МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» в количестве 5 человек. КСП отмечает, что при создании комиссии не учтено содержание пункта 8.4. Положения о закупках о включении в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную подготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также обладающих специальными знаниями, относящимися к предмету закупки.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о недостаточной подготовленности сотрудников Учреждения к осуществлению закупки.

Анализируя процедуру закупки на выполнение работ по капитальному ремонту здания МАУ ДО ДХШ «Хоровая капелла мальчиков» по адресу: г. Пермь, ул. Г.Звезда, 17, КСП сделан вывод о соблюдении установленных Законом №223-ФЗ и Положением о закупках порядка и сроков при проведении закупки и размещении информации в единой информационной системе, за исключением следующего:

- в размещенной в ЕИС конкурсной документации в разделе III требования к участникам конкурса сформулированы дважды. При этом между пунктом 1 и второй редакцией пункта 5 имеются существенные расхождения, относительно предъявляемых требований к участникам открытого конкурса, что порождает неопределенность;

- в ЕИС размещен протокол оценки и сопоставления заявок, содержащий указание на победителя конкурса. Вместе с тем, в размещенном протоколе отсутствуют сведения о присвоении заявкам на участие в конкурсе значений по каждому из предусмотренных критериев оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе, что является нарушением требования пункта 13.8 Положения о закупках;

- при заключении договора б/н от 11.08.2015 в пунктах 9.2. и 9.4. допущено изменение сроков, предусмотренных разделом XIII конкурсной документации, в части увеличения сроков с 5 до 10 банковских дней для представления обеспечения исполнения обязательств подрядчиком в случае, если обеспечение перестало действовать, и сокращения срока с 15 до 5 банковских дней для возвращения Заказчиком Исполнителю обеспечения исполнения заключенного договора.

Недостатком реализованной закупки является то, что при формировании конкурсной документации не использована возможность оценки заявок по критериям, способствующим более качественному выполнению работ (регламентированы п.13.3 Положения о закупках).

Критериями оценки избраны цена договора – значимость 55% и квалификация участника – значимость 45%. Учреждением в нарушение пунктов 7.2., 13.3., 13.5. Положения о закупках к неценовым критериям отнесено количество государственных (муниципальных) контрактов, договоров подряда, заключенных в рамках Законов №223-ФЗ, №44-ФЗ и №94-ФЗ на строительство, капитальный ремонт и реставрацию объектов капитального строительства, относящихся к социальной сфере за последние 3 года, предшествующих дню окончания приема заявок на участие в открытом конкурсе, стоимость каждого из которых составляет не менее чем 50% начальной максимальной цены конкурса. Указанный критерий не определяет функциональные характеристики (потребительские свойства) или качественные характеристики товара, качество работ, услуг и (или) квалификацию участника конкурса при размещении заказа на выполнение работ, оказание услуг.

По результатам проведенной закупки экономия не получена, победителем признано ООО «Пермстроймет+», несмотря на наличие ценового предложения на 272,283 тыс. руб. дешевле одного из участников открытого конкурса, обладающего необходимой квалификацией для выполнения работ, заявка которого участвовала в оценке и сопоставлении заявок.

На основании изложенного Учреждением не реализован в полной мере принцип целевого и экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика.

К проверке представлен протокол Наблюдательного совета №2 от 16.06.2015, в котором зафиксировано решение об одобрении крупной сделки на основании требований п.9 ч.1 ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Недостатком оформления указанного протокола и принятого решения является отсутствие фиксации решения Наблюдательного совета, предписывающего руководителю Учреждения заключить крупную сделку, а также отсутствие фиксации принятого решения большинством в две трети голосов от общего числа голосов членов Наблюдательного совета автономного учреждения.

6.4. Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок

Работы по договору б/н от 11.08.2015 у ООО «Пермстроймет+» принимались поэтапно. Проверка объемов и качества выполненных работ в ходе приемки осуществлялась КГБУК «ГЦОП».

В ходе проверки посредством натурного осмотра объекта капитального ремонта обстоятельств, указывающих на ненадлежащее качество выполнения работ, требующих устранения недостатков и дефектов выполненных работ, не установлено.

Несмотря на выполненные работы, полный перечень требований предписания, а также рекомендаций ЗАО «ЭРОН» не реализован.

Требует внимания образование нитевидных трещин на 3-м этаже по границам с несущей балкой на стенах учебного класса №25 здания Учреждения. Необходимо проведение работ по восстановлению существующих водостоков.

При ранжировании объектов отрасли «Культура» на 2016-2018 годы ранг объекта определен в сумме 24 балла, потребность в финансировании в сумме 3 500,0 тыс. руб. на 2016 год не учтена.

Отсутствие выделения средств из бюджета на ремонт кровли Учреждения создает риск неблагоприятных последствий в виде уничтожения результатов проведенного капитального ремонта.

По пояснениям директора учреждения Л.В.Носковой и главного бухгалтера Т.Л.Осиповой у Учреждения отсутствуют возможности по приведению объекта муниципальной собственности в нормативное состояние без специально выделяемых субсидий на иные цели. Средств субсидий, предоставляемых на выполнение муниципального задания, недостаточно для обеспечения текущей хозяйственной деятельности Учреждения.

Аудитор



М.С.Ивлев