

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»

(подпись) О. Н. Журомская

«19» ноября 2020 года

**ОТЧЕТ
о результатах**

проведения контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование средств местного бюджета, направленных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский» за период 2018-2019 годы» (комплектование библиотечных фондов; проведение социально-культурных мероприятий; мероприятия по проведению государственных праздников; реализация издательских проектов).

г. Оха

«19» ноября 2020 года

На основании пункта 1.5. Плана работы контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» на 2020 год, направления на право проведения контрольного мероприятия от «05» октября 2020 года №7/н, в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия от «06» октября 2020 года, контрольно-счетной палатой МО городской округ «Охинский» в лице инспектора контрольно-счетной палаты МО городской округ «Охинский» - Калмыковой С.Е. проведено контрольное мероприятие «Целевое и эффективное использование средств местного бюджета, направленных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский» за период 2018-2019 годы» (комплектование библиотечных фондов; проведение социально-культурных мероприятий; мероприятия по проведению государственных праздников; реализация издательских проектов).

Цель контрольного мероприятия:

1) оценка эффективности реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский» за 2018, 2019 годы;

2) осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств, направленных на исполнение отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский».

Объекты контрольного мероприятия: Управление по культуре, спорту и делам молодежи городского округа «Охинский», МБУ «Охинская централизованная библиотечная система», МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежи», МБУ "Районный Дворец культуры", МБУ "Охинский краеведческий музей".

Проверяемый период: 2018 -2019 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «12» октября 2020 года по «02» ноября 2020 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия оформлен акт № 8 от «06» ноября 2020 года. Акт подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Краткий анализ итогов реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский».

Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский» утверждена Постановлением администрации МО городской округ «Охинский» № 500 от 30.07.2014 г. «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский» (далее – Муниципальная программа). По состоянию на 01.10.2020 г. изменения в программу вносились 28 раз, последние изменения внесены Постановлением №562 от 18.08.2020 г.

Ответственным исполнителем программы является Управление по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» (далее – УКС и ДМ МО городской округ «Охинский»).

В соответствии с п. 2.11 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденного Постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 22.10.2013 г. №809 (с учетом изменений и дополнений внесенных Постановлением администрации МО городской округ от 19.06.2014 г. №413) (далее – Порядок №809 от 22.10.2013 г.), оценка эффективности реализации муниципальной программы проводится по трем критериям:

- степень достижения целей и решения задач муниципальной программы;
- степень реализации мероприятий муниципальной программы;
- соответствии запланированному уровню затрат и эффективности использования средств бюджета муниципальной программы.

Для оценки достижения целей и решения задач муниципальной программы утвержден 21 индикатор. Рассматриваемым в рамках проверки мероприятиям соответствуют следующие четыре показателя (индикатора).

Анализ достижения утвержденных муниципальной программой индикаторов показал, что в целом поставленные задачи выполняются.

В соответствии с Порядком №809 от 22.10.2013 г., управление муниципальной программой осуществляется в соответствии с планом-графиком реализации муниципальной программы, содержащим перечень мероприятий муниципальной программы с указанием ответственных исполнителей, обеспечивающих их реализацию, сроков выполнения, бюджетных ассигнований и средств, привлекаемых для выполнения мероприятий из других источников, а также ожидаемых непосредственных результатов от реализации мероприятий.

В процессе реализации муниципальной программы ответственный исполнитель муниципальной программы совместно с соисполнителями вправе принимать решение о внесении изменений в план график.

За 2018 год к проверке представлен Приказ Управления по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» №249-П от 29.12.2017 г. «Об утверждении плана-графика реализации муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский на 2015-2020 годы» на 2018 г. Изменения в приказ вносились 6 раз (Приказ №54-П от 26.03.2018 г., Приказ №57-П от 28.03.2018 г., Приказ №302-П от 24.12.2018 г., Приказ № 304-П от 25.12.2018 г., Приказ № 234-П от 22.10.2018 г., Приказ № 269-П от 26.11.2018 г.).

Согласно проведенному анализу мероприятия в 2018 году исполнены полностью.

За 2019 год к проверке представлен Приказ УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» №304-П от 25.12.20178 г. «Об утверждении плана-графика реализации муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании городской округ «Охинский» на 2019 год. Изменения в приказ вносились 9 раз (Приказ №41-П от 26.02.2019 г., Приказ №50-П от 12.03.2019 г., Приказ №69-П от 02.04.2019 г., Приказ № 113-П от 15.05.2019 г., Приказ № 183-П от 22.07.2019 г., Приказ № 215/1-П от 16.09.2019

г., Приказ № 216-П от 16.09.2019 г., Приказ №352-П от 18.12.2019 г.).

Согласно проведенному анализу, мероприятия в 2019 году исполнены полностью.

В представленных к проверке Планах-графиках (2018, 2019 гг.) нарушена нумерация проведенных мероприятий в рамках основного мероприятия, в связи с чем ответственному исполнителю муниципальной программы необходимо внести изменения.

Оценка степени соответствия фактического уровня затрат запланированному объему финансовых ресурсов показала, что освоение средств в проверяемом периоде, произведено в полном объеме.

Решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 14.12. 2017 г. № 5.55-2 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями и дополнениями) на реализацию рассматриваемых мероприятий муниципальной программы утверждено бюджетных ассигнований 6 738,3 тыс. руб. (в том числе комплектование библиотечных фондов - 500,0 тыс. руб., проведение социально-культурных мероприятий и государственных праздников – 5 484,3 тыс. руб., реализация издательских проектов – 754,0 тыс. руб.). Кассовый расход составил 6 738,3 тыс. руб., или 100%.

Решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 13.12.2018 г. № 6.4-1 «О бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями и дополнениями) на реализацию рассматриваемых мероприятий муниципальной программы утверждено бюджетных ассигнований 14 127,8 тыс. руб. (в том числе комплектование библиотечных фондов – 1 000,0 тыс. руб., проведение социально-культурных мероприятий и государственных праздников – 12 602,8 тыс. руб., реализация издательских проектов – 525,0 тыс. руб.). Кассовый расход составил 14 123,7 тыс. руб., или 99,9%.

Таким образом оценка реализации отдельных мероприятий муниципальной программы, соответствует высокому уровню эффективности.

Согласно п. 6.6 Порядка № 809 от 22.10.2013 г., в целях контроля реализации муниципальной программы осуществляется:

- ежеквартальный мониторинг реализации муниципальной программы в течении всего срока реализации муниципальной программы;
- подготовка годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы;
- подготовка сводного доклада о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ.

В соответствии с п. 6.13 Порядка №809 от 22.10.2013 г., годовой отчет подготавливается ответственным исполнителем с учетом информации полученной от соисполнителей и участников муниципальной программы до 25 февраля года, следующего за отчетным и направляется в Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономики МО городской округ «Охинский».

Годовой отчет включает в себя в том числе табличный материал по формам согласно Приложениям №8, №9, №10 к Порядку принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального образования городской округ «Охинский».

В нарушении Порядка №809 от 22.10.2013 г., ответственным исполнителем муниципальной программы – УКС и ДМ, годовые отчеты за проверяемый период 2018-2019 года, не составлялись, к проверке не представлены.

На официальном сайте Управления по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» отдельно размещены Приложения №8, №9, №10 к вышеуказанному Порядку за 2019 год. В размещенном Приложении №9 «Сведения о степени выполнения мероприятий муниципальной программы за 2019 год» данные по количеству проведенных мероприятий в рамках основного мероприятия не соответствуют фактически проведенным мероприятиям.

2. Анализ целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий по комплектованию библиотечных фондов, проведению социально-культурных мероприятий, проведению государственных праздников, реализацию издательских проектов.

2.1. Комплектование библиотечных фондов.

Мероприятие муниципальной программы «комплектование библиотечных фондов» реализуется Муниципальным бюджетным учреждением «Охинская централизованная библиотечная система» (далее МБУ «Охинская ЦБС»).

Согласно Положению по комплектованию библиотечного фонда МБУ «Охинская ЦБС» утвержденному директором МБУ «Охинская ЦБС» от 12.04.2018 г., комплектование библиотечного фонда представляет собой выявление, отбор, заказ и приобретение документов, соответствующих функциям и задачам библиотеки, информационным потребностям и читательскому спросу ее пользователей.

Комплектование библиотечных фондов осуществляется:

а) на основе получения обязательных экземпляров Сахалинской области в порядке, установленном законодательством;

б) путем покупки документа за наличный и безналичный расчеты;

в) в форме книгообмена;

г) путем дарения, пожертвований и безвозмездной передачи.

В проверяемом периоде на комплектование библиотечных фондов, предусмотрено:

- 2018 год – 500,0 тыс. руб.;

- 2019 год – 1 000,0 тыс. руб.

В 2018 г. МБУ «Охинская ЦБС» в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон от 05.05.2013 г. №44-ФЗ) заключено 3 контракта с единственным поставщиком на поставку книгопечатной продукции. Кассовый расход составил 500,0 тыс. руб., или 100%.

В 2019 г. МБУ «Охинская ЦБС» в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.05.2013 г. №44-ФЗ заключено 2 контракта с единственным поставщиком на поставку книгопечатной продукции. Кассовый расход составил 1 000,0 тыс. руб., или 100%.

К проверке представлены контракты, счета, счет-фактуры, товарные накладные, платежные поручения по всем заключенным контрактам. Проверкой нарушений не установлено.

В соответствии с Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 г. N 1077 «Об утверждении порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда», в МБУ «Охинская ЦБС» суммарный и индивидуальный учет ведется самостоятельным структурным подразделением библиотеки - Отделом комплектования и обработки литературы, который осуществляет свою деятельности в соответствии с Положением об Отделе комплектования и обработки литературы.

Учет документов ведется в регистрах суммарного и индивидуального учета в традиционном и электронном виде. Регистрами индивидуального учета документов является журнал регистрации карточного учетного контроля. Регистрами суммарного учета документов является книга суммарного учета библиотечного фонда.

Поступившие в результате закупки печатные издания подвергаются индивидуальному учету документов в виде регистрации в учетной документации каждого экземпляра, поступающего в фонд библиотеки, с присвоением регистрационного номера. Далее документы подлежат суммарному учету и распределению партий по филиалам библиотеки.

Выборочной проверкой, подтверждено наличие приобретенных бумажных изданий, оформление регистрационных карточек и дальнейшее распределение согласно журналу суммарного учета.

2.2 Проведение социально-культурных мероприятий и государственных праздников.

Постановлением Администрации МО городской округ «Охинский» №444 от 13.07.2015 г. «Об установлении расходных обязательств муниципального образования городской округ «Охинский» в сфере культуры и искусства» (с учетом изменений, внесенных Постановлением № 76 от 12.02.2016 г.) установлены расходные обязательства муниципального образования городской округ «Охинский» в сфере культуры и искусства по вопросам местного значения, в том числе:

- проведение социально-культурных мероприятий;
- мероприятия по проведению государственных праздников.

Порядок финансирования культурно-массовых и досуговых мероприятий, утвержден Постановлением Администрации МО городской округ «Охинский» № 810 от 15.11.2016 г. (с учетом изменений и дополнений, касающихся проверяемого периода). Порядком установлены нормы расходов на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий за счет средств муниципального образования городской округ «Охинский».

Мероприятия проводятся в соответствии с планом работы управления по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» на календарный год.

Финансирование мероприятия осуществляется на основании следующих документов:

- календарные планы проведения культурно-массовых мероприятий, утвержденные управлением по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский», руководителями муниципальных бюджетных учреждений;
- планы работы Министерства культуры и архивного дела Сахалинской области;
- приказ о проведении мероприятия, в котором утверждается положение, программа или план, место и срок проведения мероприятия;
- служебная записка о выдаче средств в подотчет с приложением сметы расходов на проведение мероприятия.

К проверке представлены: планы работы управления по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» на 2018 г. и 2019 г., распоряжения о проведении мероприятий, смета расходов, договоры, счета, акты приемки-передачи, товарные накладные, платежные поручения, авансовые отчеты, и др.

Планом работы УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» на 2018 год, утверждено 24 культурно-массовых и спортивных мероприятия, а так же участие управления в мероприятиях приуроченных к Нефтегорской трагедии и участие в областных смотрах-конкурсах коллективов самодеятельного народного творчества городского округа по плану министерства культуры Сахалинской области.

Исполнителями мероприятий в 2018 году являлись: УКС и ДМ МО городской округ «Охинский», МБУ «Районный дворец культуры».

Из местного бюджета предусмотрены средства на проведение 13 культурно-массовых и спортивных мероприятий в сумме 5 484,3 тыс. руб. Исполнение составило 5 484,3 тыс. руб. или 100%.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ в 2018 году было осуществлено 2 закупки путем проведения электронного аукциона. Начальная максимальная цена контракта (далее –НМЦК) по закупкам путем проведения электронного аукциона составила 1 495, 0 тыс. руб., стоимость заключенных контрактов составила 1 481,7 тыс. руб. Таким образом, экономия составила 13,3 тыс. руб.

Остальные закупки проведены в соответствии с п.4, п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой законодательства в сфере закупок нарушений не установлено.

Планом работы УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» на 2019 год утверждено 25 культурно-массовых и спортивных мероприятия, а так же участие управления в мероприятиях приуроченных к Нефтегорской трагедии и участие в областных смотрах-конкурсах коллективов самодеятельного народного творчества городского округа по плану министерства культуры и архивного дела Сахалинской области.

Исполнителями мероприятий в 2019 году являлись: УКС и ДМ МО городской округ «Охинский», МБУ «Районный дворец культуры», МБУДО «Охинская детская школа искусств №1».

Из местного бюджета выделены средства на проведение 18 культурно-массовых и спортивных мероприятий в сумме 12 602,8 тыс. руб. Исполнение составило 12 598,7 тыс. руб. или 99,9%.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ в 2019 году было осуществлено 4 закупки путем проведения электронного аукциона. НМЦК по закупкам путем проведения электронного аукциона составила 9 034,0 тыс. руб, стоимость заключенных контрактов составила 8 708,2 тыс. руб. Таким образом, экономия составила 325,8 тыс. руб.

Остальные закупки проведены в соответствии с п.4, п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой законодательства в сфере закупок нарушений не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования средств местного бюджета направленных на проведение социально-культурных мероприятий и государственных праздников нарушений не установлено.

2.3. Реализация издательских проектов.

Согласно Постановлению №810 от 15.11.2016 года «Об утверждении Порядка финансирования культурно-массовых и досуговых мероприятий, проводимых за счет средств бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» (с учетом изменений и дополнений), к реализации издательских проектов относится в том числе:

- приобретение, издание и\или выпуск книг, брошюр, рекламных бюллетеней, словарей, энциклопедий, атласов, карт и таблиц, газет, журналов и периодических изданий, каталогов, открыток, наборов открыток, плакат, стендов и прочих изданий, программного обеспечения;

- обеспечение воспроизведения содержания (информационной продукции), в том числе приобретение авторских прав на него, среди неограниченного круга лиц путем организации или участия в воспроизведении и распространении этого содержания в различных формах;

- приобретение, издание и\или выпуск всевозможных форм издательской деятельности (печатная, электронная или звуковая продукция, продукция в информационно-коммуникационной сети Интернет, в виде мультимедийных продуктов).

В проверяемом периоде, на реализацию издательских проектов, предусмотрены средства МБУ «Охинская ЦБС» и МБУ «Охинский краеведческий музей»:

1) 2018 год - 754,0 тыс. руб., в том числе:

- МБУ «Охинская ЦБС» – 300,0 тыс. руб., заключен 1 контракт в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ на изготовление юбилейной книги;

- МБУ «Охинский краеведческий музей» - 454,0 тыс. руб., заключены 2 контракта в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ на изготовление юбилейной книги и набора открыток.

Исполнение составило 754,0 тыс. руб. или 100%.

2) 2019 год - 525 тыс. руб., в том числе:

– МБУ «Охинская ЦБС» – 250,0 тыс. руб., заключен 1 контракт в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ на издательство сборника стихов;

- МБУ «Охинский краеведческий музей» - 275,0 тыс. руб., заключен 1 контракт в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ на изготовление четырех наборов открыток.

Исполнение составило 525,0 тыс. руб. или 100%.

Выборочной проверкой законодательства в сфере закупок нарушений не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования средств местного бюджета направленных на реализацию издательских проектов, нарушений не установлено.

Общий объем проверенных средств составил – 20 862,0 тыс. руб., в том числе:

- 2018 год - 6 738,3 тыс. руб.;

- 2019 год – 14 123,7 тыс. руб.

Нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не установлено.

Нефинансовые нарушения:

1) В представленных к проверке Планах-графиках (2018, 2019 гг.) нарушена нумерация проведенных мероприятий в рамках основного мероприятия;

2) В нарушении Порядка № 809 от 22.10.2013 г., ответственным исполнителем муниципальной программы (УКС и ДМ МО городской округ «Охинский») годовые отчеты о ходе реализации и оценки эффективности реализации муниципальной программы не составлялись.

Предложения:

1. В связи с тем, что нарушения устранены в ходе подписания Акта № 8 от 06.11.2020 года, информационное письмо начальнику УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» для принятия мер по устранению выявленных нарушений не направлять.

2. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

**Инспектор
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»**

С.Е. Калмыкова