КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

пгт Лебяжье « 14 » мая 2018 г.

ОТЧЁТ
о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Развитие культуры» на 2013–2020 годы»

1.Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 2 раздела 1 плана работы контрольно-счетной комиссии Лебяжского района на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии Лебяжского района от 29.12.2017 № 15-пр.

2. Цель контрольного мероприятия:

Проверить законность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Лебяжского района» (далее - программа).

Оценить эффективность реализации программы (по утвержденным показателям).

3. Предмет контрольного мероприятия:

Документы, подтверждающие плановые и фактические объёмы финансирования бюджетных средств, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, использование имущества, бухгалтерская и иная отчетность, информация о реализации госпрограммы.

Нормативные правовые акты, регламентирующие использование бюджетных средств на реализацию программных мероприятий.

4. Объекты контрольного мероприятия:

- МКУ Лебяжская «Межпоселенческая централизованная библиотечная система»;
- МКУ «Централизованная клубная система»;
- Администрация Лебяжского района

5. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 19.02.2018 по 01.04.2018.

6. Проверяемый период деятельности: 2016-2017 годы и истекший период 2018 года.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Анализ плановых и фактических объемов использования средств, выделенных из областного бюджета на реализацию государственной программы

Государственная программа Кировской области «Развитие культуры» на 2013 - 2020 годы, утверждена постановлением Правительства Кировской области от 28.12.2012 N 189/834 (под ред. от 02.11.2017). Ответственным исполнителем программы является Министерство культуры Кировской области.

В рамках реализации мероприятий государственной программы Кировской области «Развитие культуры» на 2013 -2020 годы Лебяжскому району в 2016 – 2017 годах выделялись бюджетные средства на реализацию отдельных мероприятий в виде межбюджетных трансфертов:

1. Субвенция на реализацию подпрограммы «Развитие архивного дела Кировской области» на обеспечение переданных отдельных государственных полномочий области в сфере архивного дела" на обеспечение сохранности архивных документов областной собственности, находящихся на временном хранении в муниципальных архивах Кировской области, в 2016 году в сумме 48,6 тыс. руб., в 2017 году – 54,2 тыс. руб. и в 2018 году – 54,4 тыс. рублей.

2. Иной межбюджетный трансферт местным бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в 2016 году в сумме 2,7 тыс. рублей.

3. Иной межбюджетный трансферт местным бюджетам на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровки в 2016 году в сумме 39,613 тыс. рублей.

4. Субсидия из областного бюджета местным бюджетам на поддержку отрасли культуры в 2017 году в сумме 7,939 тыс. рублей на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек.

Средства предусматривались в рамках утвержденных муниципальных программ:

Постановлением администрации Лебяжского района от 19.09.2013 №354 утверждена муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Лебяжского района» на 2014-2017 годы. Ответственным исполнителем программы является управление по культуре, физкультуре и делам молодёжи Лебяжского района (далее по тексту – УКФДМ).

Постановлением администрации Лебяжского района от 19.09.2014 года № 352 утверждена муниципальная целевая программа «Развитие

муниципального управления Лебяжского района на 2014-2017 годы», в которой предусмотрены средства на реализацию мероприятий архивного дела с объемом финансирования за счёт средств областного бюджета на 2016 год в размере 48,6 тыс. руб., на 2017 год в размере 54,2 тыс. руб. и на 2018 год в размере 54,4 тыс. рублей. Ответственным исполнителем программы является администрация Лебяжского района.

Нарушений установленных условий, целей и порядка при предоставлении межбюджетных трансфертов не установлено.

По данным годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств и отчетов о реализации муниципальных программ предусмотренные средства в 2016 и 2017 годах были направлены получателям и использованы ими в 100% объеме плановых назначений.

Нарушений в предоставлении отчетности, предусмотренной по предоставляемым средствам областного бюджета, не установлено. В тоже время отчетность предоставляется электронной почтой, а на бумажных носителях не указываются даты их составления и утверждения, в связи с чем, в отдельных случаях нет возможности определить своевременность их предоставления.

2. Проверка обеспечения уровня софинансирования за счет средств местных бюджетов, определенного соглашениями, заключенными между министерством культуры Кировской области и муниципальным образованием района.

При проведении проверки обеспечения уровня софинансирования за счет средств местных бюджетов, определенного соглашениями, заключенными между министерством культуры Кировской области и муниципальным образованием района нарушений не установлено.

3. Проверка актуализации программных мероприятий, объемов финансирования в разрезе источников, показателей эффективности, сопоставимость с госпрограммой.

В проверяемом периоде 2016-2017 годов в муниципальную программу «Развитие культуры и туризма Лебяжского района» внесены изменения постановлениями администрации района 12 раз.

В нарушение Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Лебяжский муниципальный район, утвержденного постановлением администрации Лебяжского района от 12.09.2013 № 339, актуализация муниципальной программы после внесения изменений в решение о бюджете в части корректировки объемов финансирования администрацией Лебяжского района проводилась не всегда своевременно. Так, решением Лебяжской районной Думы от 09.12.2016 года внесены изменения по

финансированию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Лебяжского района» на 2016 год, в результате чего общий объём финансирования по МП составил 21 691 764 рубля. Однако изменения в муниципальную программу до настоящего времени не были внесены. Согласно п.2 ст.179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

Актуализация муниципальной программы «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2014-2017 годы» после внесения изменений в решение о бюджете в части корректировки объемов финансирования администрацией Лебяжского района проводилась своевременно.

4. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий госпрограммы. Проверка достоверности ведомственной, бухгалтерской и иной отчётности о реализации отдельных мероприятий МП, а также отчётности, представляемой в министерство культуры о расходовании субсидий и МБТ.

Субвенция на реализацию подпрограммы «Развитие архивного дела».

Субвенция бюджету муниципального района предоставляется в соответствии с Порядком предоставления субвенции местным бюджетам из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по хранению и комплектованию муниципальных архивов документами Архивного фонда Российской Федерации и другими архивными документами, относящимися к государственной собственности области и находящимися на территориях муниципальных образований; государственному учету документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов, относящихся к государственной собственности области и находящихся на территориях муниципальных образований; оказанию государственных услуг по использованию документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов, относящихся к государственной собственности области, временно хранящихся в муниципальных архивах, утвержденным распоряжением министерства культуры Кировской области от 25.12. 2015 №170 (с изменениями от 29.03.2016 №168, от 03.11.2017 №405) (далее – Порядок от 25.12.2015 №170).

Главным администратором субвенции, главным распорядителем и получателем средств субвенции является администрация Лебяжского района.

Расходование в период с 2016-2017 осуществлялось в соответствии с разъяснениями Порядка от 25.12.2015 №170.

Бюджетом предусмотрено в 2016 году - 48,6 тыс. рублей, в 2017 году – 54,2 тыс. рублей, в 2018 году – 54,4 тыс. рублей.

Основные расходы в проверяемом периоде осуществлялись на оплату услуг связи, приобретение канц. товаров, приобретение стеллажей в количестве 4 штук, расходов за содержание помещений, коммунальных расходов (отопление, вода, эл.энергия).

Кассовое исполнение составило 100%.

Все расходы подтверждены оправдательными документами: муниципальными контрактами, договорами, счетами, накладными, актами на списание ТМЦ, документами на принятие к учёту основных средств. В ходе проверки проведен осмотр фактического наличия приобретённых стеллажей, модулей архивного хранения, нарушений не выявлено.

По состоянию на 01.03.2018 года кассовые расходы на мероприятия по ведению архивного дела в 2018 году не осуществлялись.

Иной межбюджетный трансферт местным бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований.

На основании соглашения № 200 от 14.09.2016 года между Министерством культуры Кировской области и администрацией Лебяжского муниципального района о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, местному бюджету из областного бюджета на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, в том числе на приобретение литературно-художественных журналов, выделен МБТ в сумме 2700 рублей.

Данные средства израсходованы МКУ Лебяжская МЦБС на приобретение книг в полном объеме в соответствии с тематико-типологической структурой и хронологической глубиной приобретённых изданий, согласно приложению № 2 к Соглашению.

Книги приобретены в количестве 11 штук у ИП Шамова С.П. на сумму 2700 рублей на основании договора от 22.09.2016 №1089. При проверке установлено, что:

- в нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ) в договоре не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта);

- отсутствует ссылка на то, что договор заключен в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- отсутствует ответственность заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором, не установлены размеры штрафных санкций, что является нарушением статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Кроме этого в нарушение пункта 2.2.5. Соглашения договор купли-продажи заключен без проведения процедуры определения поставщика

(исполнителя) в соответствии с положением законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Соответственно нарушен пункт 2.2.6 Соглашения в части размещении извещения об осуществлении закупки в сети «Интернет».

В соответствии со ст. 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение юридическим лицом, являющимся получателем субсидий, условий их предоставления, влечет наложение административного штрафа на граждан и должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной субсидии.

При проверке установлено, что счёт-фактура и товарная накладная от ИП Шамова С.П. оформлены от 22.09.2016 года, *при этом* ***подписи и информация от грузополучателя в товарной накладной отсутствует.***

Приобретённые книги в количестве 11 штук бухгалтерией приняты к учёту лишь 12.10.2016 года на основании акта о приёме-передаче групп объектов основных средств №10 от 12.10.2016 года, в котором ***отсутствуют росписи руководителей: как организации-сдатчика, так и организации-получателя, а также росписи председателя комиссии – начальника УКФДМ и главного бухгалтера, что является нарушением статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте».*** Поступившие ТМЦ приняты к учету в качестве основных средств по счету 010137000 «Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения».

Средства за указанный товар перечислены 24.10.2016 года платежным поручением № 103582 в сумме 2700 рублей. Таким образом, выделенные в 2016 году средства на пополнение библиотечных фондов в части иных межбюджетных трансфертов освоены полностью.

Иной межбюджетный трансферт местным бюджетам на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровки.

В соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 27.10.2014 № 7/97 (с изменениями от 07.09.2016 № 10/82) Лебяжскому району в 2016 году выделены иные межбюджетные трансферты на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки в сумме 39,613 тыс. рублей.

Порядок и условия предоставления средств областного бюджета определены Соглашением № 226 от 18.10.2016 года, заключенным между Министерством культуры Кировской области и администрацией Лебяжского муниципального района. Согласовано число общедоступных библиотек Лебяжского района, нуждающихся в проведении мероприятий по подключению к сети Интернет и развитию системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки в количестве 1 единицы.

Средства иного МБТ направлены на подключение к сети «Интернет» Лажской сельской библиотеки. На основании заключённых дополнительных соглашений с ПАО «Ростелеком» от 02.12.2016 №02 и №03 была произведена установка телефонной точки с возможностью организации коммутируемого подключения к сети интернет на сумму 2065 рублей и подключение интернета на сумму 590 рублей. Всего на сумму 2655 рублей. Оплата по договорам производилась путем перечисления денежных средств бюджета через Управление Федерального казначейства, заявка на кассовый расход от 13.12.2016 №5 на сумму 2065 рублей и №6 от 14.12.2016 на сумму 590 рублей.

Кроме этого, в пределах выделенных средств Лебяжской МЦБС по договору с ООО «Комлайн» на сумму 36 958 рублей приобретены запасные части для комплектования системного блока (блок питания, жёсткий диск 500 Gb, корпус, материнская плата, процессор, модуль памяти, привод DVD, вентилятор, диск SSD 2,5”) на общую сумму 25308 рублей и многофункциональное устройство Kyocera МФУ FS-1025MFP на сумму 11 650 рублей. Таким образом, сумма иного межбюджетного трансферта израсходована в 2016 году полностью.

В ходе проверки установлены нарушения при заключении договора поставки на сумму 36958 рублей с ООО «Комлайн»:

- отсутствует дата заключения договора – нарушение ст.422 ГК РФ и Государственного стандарта от 03.03.2003 N 65-ст "Требования к оформлению документов";

- не оговорены существенные условия о предмете договора (не определены наименование товара и конкретизация характеристик товара), а также условия и срок оплаты, что является нарушением ст.432 ГК РФ;

- отсутствует ссылка на то, что договор заключен в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- отсутствует ответственность заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором, не установлены размеры штрафных санкций, что является нарушением статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Кроме этого в нарушение пункта 2.2.5. Соглашения договор купли-продажи заключен без проведения процедуры определения поставщика (исполнителя) в соответствии с положением законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Соответственно нарушен пункт 2.2.6 Соглашения в части размещении извещения об осуществлении закупки в сети «Интернет».

В соответствии со ст. 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение юридическим лицом, являющимся получателем субсидий, условий их предоставления, влечет наложение административного штрафа на граждан и должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной субсидии.

Оплата по договору производилась путем перечисления денежных средств бюджета через Управление Федерального казначейства, заявка на кассовый расход от 21.12.2016 № 7 на сумму 36958 рублей.

В нарушение требований пункта 38 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" ***приобретённое многофункциональное устройство Kyocera МФУ FS-1025MFP на сумму 11 650 рублей отнесено на счет материальных запасов 1.105.36.340 и списано на нужды учреждения в декабре 2016 года, то есть, данный объект в настоящее время в бухгалтерском учёте не числится***.

Согласно Инструкции п.38 №157н от 01.12.2010 и п.3.3 Учётной политики МКУ Лебяжской МЦБС «Материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств. **Таким образом, приобретённое многофункциональное устройство Kyocera МФУ FS-1025MFP на сумму 11 650 рублей необходимо принять к учёту в качестве объекта основных средств и закрепить за материально-ответственным лицом**.

Приобретённые запасные части для комплектования системного блока (блок питания, жёсткий диск 500 Gb, корпус, материнская плата, процессор, модуль памяти, привод DVD, вентилятор, диск SSD 2,5”) на общую сумму 25308 рублей приняты к учёту как материальные запасы и списаны на нужды учреждения. Из пояснений главного бухгалтера УКФДМ следует, что из приобретённых запасных частей в дальнейшем был скомплектован

компьютер для работы в сети «Интернет» в Лажской сельской библиотеке. Однако, ***фактически в нарушение п.41 Инструкции 157н вновь скомплектованный компьютер в качестве объекта основных средств не был принят к учёту.***

Таким образом, в целях обеспечения сохранности имущества компьютер необходимо принять к учёту в качестве объекта основных средств и закрепить за материально-ответственным лицом.

Субсидия из областного бюджета местным бюджетам на поддержку отрасли культуры в 2017 году.

В соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 05.07.2017 № 346-П Лебяжскому району в 2017 году выделена субсидия из областного бюджета на поддержку отрасли культуры в 2017 году в сумме 7,939 тыс. рублей.

Порядок и условия предоставления средств областного бюджета определены Соглашением № 191 от 12.09.2017 года, заключенным между Министерством культуры Кировской области и администрацией Лебяжского муниципального района. Субсидия предоставляется на реализацию мероприятий в соответствии с Приложением №1 к Соглашению – на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек. Определён размер софинансирования за счёт средств местного бюджета в размере не менее 5% от объёма средств предоставляемой субсидии, а именно 418 рублей.

Средства субсидии израсходованы на приобретение книг в количестве 40 штук на сумму 7939 рублей по договору от 14.09.2017 №10 с ИП Шамовым С.П.

При проверке установлено, что счёт-фактура и товарная накладная от ИП Шамова С.П. оформлены от 14.09.2017 года, *при этом* ***подписи и информация от грузополучателя в товарной накладной отсутствует.***

Приобретённые книги в количестве 40 штук бухгалтерией приняты к учёту лишь 20.11.2017 года на основании акта о приёме-передаче объектов нефинансовых активов. Средства за указанный товар перечислены 22.11.2017 года платежным поручением № 3327 в сумме 7939 рублей.

За счёт средств местного бюджета на основании договора от 14.09.2017 с ИП Шамовым С.П. были приобретены книги в количестве 2 штук на сумму 418 рублей. Счёт-фактура и товарная накладная оформлены от 14.09.2017 года, подписи в товарной накладной со стороны грузополучателя имеются. ***В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления,***

органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" при принятии к учёту приобретённых книг не оформлен Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Кроме того, при проверке установлено:

- в обоих заключенных договорах с ИП Шамовым С.П. на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек, имеется ссылка на федеральный закон 94-ФЗ, который утратил силу с 01.01.2014 года в связи с принятием Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года;

- в обоих договорах не установлены размеры штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором, что является нарушением статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ;

- в обоих договорах не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ).

6. Проверка фактического выполнения мероприятий, в целях софинансирования которых предоставлены межбюджетные трансферты.

Нарушений не установлено.

7. Оценка достижения целевых показателей результативности использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Для оценки социально-экономической эффективности реализации муниципальной целевой программы «Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2014-2017 годы», исходя из её целей и задач, установлены показатели эффективности. Исполнение данных показателей приведено в таблице:

Наименование показателя	Значение показателя по МЦП	Фактическое значение показателя	% испол-нения
Удельный вес архивных документов, хранящихся в муниципальном архиве в нормативных условиях в общем объеме хранимых документов	100	100	100
Удельный вес запросов социально-правового характера, исполненных муниципальным архивом в законодательно установленные сроки, в общем объеме исполненных запросов	100	100	100
Количество обоснованных жалоб на качество	0	0	100

предоставления муниципальных услуг			
Доля архивных документов, включенных в электронные описи	8	5,1	63,75

Оценка достижения конечных результатов реализации программы показала, что, показатель – доля архивных документов, включённых в электронные описи, выполнен на 63,75%. Однако, на момент заключения МЦП в 2014 году данный показатель эффективности составлял 0%.

В соответствии с пунктом 3.3.7. Соглашения 191 от 12.09.2017 года необходимо обеспечить достижение следующих значений целевых показателей результативности предоставления Субсидии:
количество посещений библиотек (на 1 жителя в год) -4,4.

На основании годового отчёта о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Лебяжского района» на 2014-2019 годы за 2017 год количество посещений библиотек (на 1 жителя в год) составило – 8. Показатель результативности достигнут.

По результатам проверки использования бюджетных средств, направленных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Развитие культуры» на 2013 -2020 годы и муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Лебяжского района направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также причин и условий, им способствующим.

Отчёт о результатах проверки направлен в районную Думу Лебяжского района, Главе Лебяжского района, прокуратуру Лебяжского района.

Председатель контрольно-счетной
комиссии Лебяжского района О. Н. Плотникова