

Отчет

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка целевого использования субсидий предоставленных из областного бюджета в 2018 году и истекшим периодом 2019 года в рамках государственной программы «Развитие культуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» на обеспечение развития материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в том числе является субсидия из федерального бюджета».

На основании пункта 1.1 Плана работы Счетной палаты муниципального образования Александровский район проведено контрольное мероприятие: проверка целевого использования субсидий предоставленных из областного бюджета в 2018 году и истекшим периодом 2019 года в рамках государственной программы «Развитие культуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» на обеспечение развития материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в том числе является субсидия из федерального бюджета.

Контрольное мероприятие проведено председателем Счетной палаты муниципального образования Александровский район – Архиповой Т.Н.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию государственной программы «Развитие культуры Оренбургской области на 2014-2020 годы».

Предмет проверки:

Документы, подтверждающие плановые и фактические объемы финансирования из бюджета, нормативно - правовые акты, регламентирующие операции с бюджетными средствами, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, бухгалтерская отчетность.

Объект проверки:

Муниципальное автономное учреждение Александровского района Оренбургской области «Культурно-досуговый центр» (далее – МАУ «КДЦ», Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2018 год.

Метод проверки: документальный.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 27.05.2019 года по 17.06.2019 года.

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального автономного учреждения

Муниципальное автономное учреждение Александровского района Оренбургской области «Культурно-досуговый центр» изначально было поименовано как Муниципальное учреждение культуры «Районный Дом

культуры» в соответствии с постановлением главы администрации Александровского района от 29.12.2006 года № 548-п.

В 2011 году изменилось наименование учреждения в связи со сменой его типа на муниципальное бюджетное учреждение Александровского района Оренбургской области «Культурно-досуговый центр» в соответствии с Постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 666 от 30.08.2011 года.

В 2013 году изменилось наименование учреждения на муниципальное автономное учреждение Александровского района Оренбургской области «Культурно-досуговый центр» в соответствии с Постановлением администрации Александровского района Оренбургской области №1046-п от 12.11.2013 года.

В 2017 году в соответствии с постановлением Администрации Александровского района № 1012-п от 14.11.2017 года было установлено, что МАУ «КДЦ» является правопреемником по правам и обязанностям реорганизованных учреждений:

- Муниципальное автономное учреждение культуры Александровского района Оренбургской области «Централизованная межпоселенческая клубная система»;
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры Александровского района Оренбургской области «Киновидеопрокат».

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное учреждение Александровского района Оренбургской области «Культурно-досуговый центр».

Сокращенное наименование Учреждения: МАУ «КДЦ».

Юридический и фактический адрес Учреждения: 461830, Оренбургская область, Александровский район, с. Александровка, ул. Рощепкина, 11.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Александровский район Оренбургской области. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования Александровский район Оренбургской области осуществляют:

- Администрация Александровского района Оренбургской области
- Отдел культуры администрации Александровского района.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для осуществления:

- организации досуга и приобщения жителей муниципального образования к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремесла;
- кино-видео обслуживания населения района с учетом потребностей и интересов, различных социально-возрастных групп.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет Устав, печать, штамп и бланки со своим наименованием, имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) иные лицевые счета в органах местного самоуправления.

Учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним Учредителем или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества.

Учреждение от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством РФ.

Доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено законом. Собственник имущества Учреждения не имеет права на получение доходов от осуществления Учреждением деятельности и использования закрепленного за Учреждением имущества.

Учреждение имеет филиалы:

- Дмитриевский сельский клуб – с. Дмитриевка, ул. Центральная, 15;
- Ждановский сельский Дом культуры – с. Ждановка, ул. Ленина, 13;
- Зеленорощинский сельский клуб – с. Зеленая роща, ул. Ленина, 19;
- Исянгильдиновский сельский клуб – с. Исянгильдино, ул. Советская, 27;
- Каликинский сельский Дом культуры – с. Каликино, ул. Первомайская, 20;
- Краснозвездинский сельский клуб – п. Буранный, ул. Буранная, 27;
- Кутучевский сельский клуб – с. Кутучево, ул. Салавата Юлаева, 16;
- Марксовский сельский Дом культуры – поселок Марксовский, ул. Советская, 2;
- Новомихайловский сельский Дом культуры – с. Новомихайловка, ул. Новая, 9;
- Петровский сельский Дом культуры – с. Петровка, ул. Советская, 59 «а»;
- Притокский сельский Дом культуры – поселок Романовский, ул. центральная, 23;
- Султакаевский сельский Дом культуры – с. Султакай, ул. Советская, 33;
- Тукаевский сельский Дом культуры – с. Тукай, ул. Центральная, 68;
- Хортицкий сельский Дом культуры – с. Хортица, ул. Советская, 37;
- Якутский сельский клуб – с. Якут, ул. Советская, 24;
- Яфаровский сельский Дом культуры – с. Яфарово, ул. Советская, 42.

Филиал не является самостоятельным юридическим лицом и действует на основании положения, утвержденного приказом директора Учреждения.

В своей структуре Учреждение имеет отделы:

- отдел народного творчества и культурно-досуговой деятельности;
- отдел киноvideопроката.

Для осуществления денежных операций МАУ «КДЦ» открыты следующие счета в Управлении Федерального казначейства по Оренбургской области:

- 30536Щ23590 – для субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

- 31536Щ23590 – для субсидий на иные цели.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществляло МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры». Учетная политика учреждения, утверждена приказом директора МАУ КДЦ от 14.02.2018 года за № 5.

В проверяемом периоде директором МАУ «КДЦ» являлась Чернова Е.П. С 13.02.2018 года исполнение обязанностей директора МАУ «КДЦ» исполняла Сотникова Н.В., затем с 08.08.2018 года директором стал Воробьев С.Н. Главный бухгалтер – до 30.11.2018 г. Черномырдина О.А., с 03.12.2018 г. – Федоров В.Н.

2. Муниципальная целевая программа

Постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 964-п от 14.10.2013 года утверждена муниципальная программа «Развитие культуры Александровского района на 2014-2016 года» (далее по тексту – программа). 14 октября 2014 года Постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 784-п внесены изменения в части наименования муниципальной программы. Так наименование звучит следующим образом: «Развитие культуры Александровского района на 2014-2020 годы».

Ответственным исполнителем программы является муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры администрации Александровского района Оренбургской области»

Целью программы является сохранение и развитие культурного потенциала муниципального образования Александровский район, обеспечение равной доступности культурных благ для граждан района.

Задачами муниципальной программы являются:

- совершенствование системы библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов;
- сохранение и улучшение условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального образования услугами организаций культуры, развития местного традиционного народного творчества;
- сохранение и популяризация историко-культурного наследия;
- создание условий для развития дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства;
- сохранение культурных традиций посредством проведения социально-значимых, юбилейных, традиционных народных праздников, районных мероприятий;
- обеспечение деятельности подведомственных муниципальных учреждений - юридических лиц.

В программе определены целевые показатели и индикаторы, позволяющие оценить социально - экономическую эффективность реализации программы.

Источниками финансирования муниципальной программы являются средства федерального, областного и местного бюджетов.

Данная программа состоит из 12 основных мероприятий:

1. Развитие отрасли культуры;
2. Развитие библиотечного обслуживания;
3. Развитие музейного обслуживания;
4. Предоставление услуг в сфере кинообслуживания и кинопроката;
5. Развитие инфраструктуры и укрепления материально-технической базы учреждений культуры;
6. Обеспечение безопасности подведомственных учреждений;
7. Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности;
8. Организация и проведение районных мероприятий в сфере культуры;
9. Обеспечение деятельности в сфере культуры;
10. Повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры;
11. Подключение муниципальных общедоступных библиотек к информационно - телекоммуникационной сети «Интернет»;
12. Налог на имущество организаций в сфере культуры.

В ходе внесенных изменения окончательный объем денежных средств бюджетов составил 305 393 360,20 рублей.

На обеспечение развития материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек выделено 3 699 640, 00 рублей. Из них за счет средств федерального бюджета выделено 2 635 980,00 рублей, областного – 878 660,00 рублей и местного – 185 000,00 рублей. Данная сумма субсидии входит в состав мероприятия № 5 «Развитие инфраструктуры и укрепления материально-технической базы учреждений культуры».

3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета на реализацию мероприятия государственной программы «Развитие культуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» на обеспечение развития материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в том числе является субсидия из федерального бюджета»

Субсидии на иные цели Учреждению предоставлены в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ.

К проверке были представлены:

- Соглашение № 53606000-1-2018-002 от 04 апреля 2018 года между Министерством культуры и внешних связей Оренбургской области и администрацией Александровского района Оренбургской области о

предоставлении в 2018 году субсидий из областного бюджета бюджету Александровского района на обеспечение развития и укрепления материально – технической базы муниципальных домов культуры, источником финансового обеспечения которых в том числе является субсидия из федерального бюджета;

- Соглашение № 10 от 22 мая 2018 года между Администрацией Александровского района Оренбургской области и Отделом культуры администрации Александровского района Оренбургской области о предоставлении межбюджетных трансфертов в 2018 году на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, источником финансового обеспечения которых в том числе являются средства из федерального бюджета;

- Соглашение б/н от 18 июня 2018 года между Отделом культуры администрации Александровского района Оренбургской области и Муниципальным автономным учреждением Александровского района Оренбургской области «Культурно-досуговый центр» о порядке и условиях предоставления субсидии на обеспечение развития и укрепления материально- технической базы муниципальных домов культуры, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета муниципальному автономному учреждению Александровского района Оренбургской области «Культурно-досуговый центр».

Объем бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий программы «Развитие культуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» на обеспечение развития материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в том числе является субсидия из федерального бюджета» выделен в сумме 3 699 640,00 рублей, что соответствует выписке из бюджетной росписи бюджетных ассигнований на расходы районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по разделу «Культура, кинематография». Обязательным условием соглашения является финансирование данной программы за счет средств местного бюджета в размере 5%.

Фактически поступления денежных средств сложились следующим образом:

- за счет средств федерального бюджета - 2 635 980,00 (платежное поручение № 518628 от 19.07.2018 г.);

- за счет средств областного бюджета - 878 660,00 (платежное поручение № 518629 от 19.07.2018 г.);

- за счет средств местного бюджета - 185 000,00 (платежное поручение № 562139 от 25.07.2018 г.).

Так же данные сумма в размере 3 699 640,00 рублей соответствует Решению Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 26.12.2018 года № 187 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования

Александровский район от 27.12.2017 года № 144 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В рамках реализации мероприятий по государственной программе «Развитие культуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» на обеспечение развития материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек осуществлены следующие расходы:

1. механическое оборудование сцены – 384 600,00 руб. (платежное поручение № 562456 от 25 июля 2018 года);

2. звуковое и видео оборудование – 2 119 218,00 руб. (платежные поручения № 625182 от 31 июля 2018 года, № 626040 от 31 июля 2018 года, № 529169 от 20 июля 2018 года);

3. музыкальные инструменты – 164 057,00 руб. (платежное поручение №529170 от 20 июля 2018 года);

4. ноутбук 15,6 – 18 490,00 рублей (платежное поручение № 562455);

5. световое оборудование – 1 013 275,00 руб. (платежные поручения № 626041 от 31 июля 2018 года, № 626042 от 31 июля 2018 года).

Общая сумма фактических расходов составляет 3 699 640,00 рублей или 100% от выделенных денежных средств. Субсидия на иные цели израсходована в полном объеме.

В ходе анализа первичных документов выявлено, что во всех товарных накладных отсутствуют данные Ф.И.О. и должности в графе «Груз принял», что является малозначительным, но нарушением.

В ходе проведения сверки фактического наличия оборудования в здании МАУ «КДЦ» выявлены следующие нарушения:

1. Несовпадение инвентарных номеров представлено в следующей таблице:

Наименование объекта	Инвентарный номер согласно инвентаризационной описи	Фактический инвентарный номер
AKG P 220 микрофон студийный	41013410590	41013410520
INVOTONE CM1000	41013410586	41012465429
Micnet Dual Head Set радиосистема с двумя головными микрофонами	41012465470	41012465467
Micnet Dual Head Set радиосистема с двумя головными микрофонами	41012465469	41012465466
Micnet Dual Head Set радиосистема с двумя головными микрофонами	41012465468	41012465465
Motorola TLKR-T92 Радиостанция	41013410594	41013410595

2. *Отсутствие инвентарных номеров на 4 комплектах вокальных микрофонов SENNHEISER EW D1-835S-H-EU и синтезаторе YAMAHA PSR S 670.*

Перечисленные нарушения были устранены в ходе проверки.

4. Аудит в сфере закупок, осуществленных в рамках реализации программы

Аудит в сфере закупок осуществлен в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии со статьей 21 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней, с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, содержащих государственную тайну.

Объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств был получен МАУ «КДЦ» согласно выписки из бюджетной росписи бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов 20 марта 2018 года. ***В нарушении п. 10 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» План-график утвержден 04 мая 2018 года с нарушением срока на 23 дня.***

Согласно пункта 1 статьи 21 Закона о контрактной системе Планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

В утвержденном 04 мая 2018 года и размещенном в единой информационной системе 04 мая 2018 года Плане-графике на 2018 год предусмотрено на осуществление закупок 3 132 493,00 рубля.

Оставшаяся сумма субсидии на иные цели в размере 567 147,00 рублей произведена закупкой у единственного поставщика без проведения конкурсных процедур.

Федеральный закон № 44-ФЗ дает заказчикам широкий круг возможностей для осуществления закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), которые определены

ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ. В данном случае заказчик вправе заключать договоры у единственного поставщика, так как является муниципальным учреждением культуры и может осуществлять закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую четырехстах тысяч рублей.

В рамках реализации мероприятия № 5 «Развитие инфраструктуры и укрепления материально-технической базы учреждений культуры» было проверено три контракта на сумму 567 147,00 рублей.

В ходе проведения аудита закупок в части оценки документации о закупках установлено следующее:

№	Договор, номер, дата	Предмет	Поставщик, исполнитель	Сумма по контракту	Срок действия контракта	Оплата
1	44 от 13 июня 2018 г.	Поставка ноутбука 15,6	ООО «АРТ Кинетик»	18490,00	13.06.2018-31.08.2018	18490,00
2	42 от 13 июня 2018 г.	Поставка музыкальных инструментов	ООО «АРТ Кинетик»	164057,00	13.06.2018-31.08.2018	164057,00
3	41 от 13 июня 2018 г.	Поставка механического оборудования сцены и монтаж	ООО «АРТ Кинетик»	384600,00	13.06.2018-31.08.2018	384600,0

Из таблицы видно, что все контракты исполнены в полном объеме.

Анализирую проведение электронного аукциона на основании ст. 96 Закона № 44-ФЗ денежные средства, представленные участниками закупки в качестве обеспечения участия исполнения контракта, поступают на счет, который указан заказчиком в документации о закупке и на котором в соответствии с законодательством РФ учитываются операции со средствами, поступающими заказчику. В соответствии с приказом Казначейства России от 17.10.2016 № 21н (ред. от 28.12.2017) «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» учет таких средств ведется на счете 30536Ц23590.

При исполнении поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения контракта, должны быть возвращены участнику закупки, с которым заключен контракт. Иными словами, в распоряжении заказчика названные средства находятся временно. Средства, которые при наступлении определенных условий подлежат возврату владельцу, относятся к денежным средствам во временном распоряжении заказчика (Учреждения) (Письмо Минфина РФ от 08.10.2014 года № 02-07-07/50609).

Фактического поступления на счет МАУ «КДЦ» обеспечения исполнения муниципального контракта от поставщика не производилось за счет предоставления им банковской гарантии, то есть средства во временном распоряжении у Учреждения отсутствуют.

Выводы:

В ходе проведенной проверки целевого использования субсидий предоставленных из областного бюджета в 2018 году и истекшим периодом 2019 года в рамках государственной программы «Развитие культуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» на обеспечение развития материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в том числе является субсидия из федерального бюджета установлено:

1. В рамках государственной программы «Развитие культуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» на обеспечение развития материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в том числе является субсидия из федерального бюджета» выделено 3 699 640, 00 рублей. Из них за счет средств федерального бюджета выделено 2 635 980,00 рублей, областного – 878 660,00 рублей и местного – 185 000,00 рублей.

Данная сумма субсидии входит в состав мероприятия № 5 «Развитие инфраструктуры и укрепления материально-технической базы учреждений культуры».

Фактические расходы в рамках данной программы составили 3 699 640,00 рублей или 100%.

2. Условия Соглашения № 53606000-1-2018-002 от 04 апреля 2018 года о предоставлении в 2018 году о предоставлении в 2018 году субсидий из областного бюджета бюджету Александровского района на обеспечение развития и укрепления материально – технической базы муниципальных домов культуры, источником финансового обеспечения которых в том числе является субсидия из федерального бюджета соблюдены.

Предоставленные межбюджетных трансфертов в 2018 году на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры освоены в полном объеме.

3. Нарушение сроков размещения Плана-графика на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

4. Сохранность первичных документов, касающихся вопросов проверки обеспечена.

5. Нецелевого расходования средств не выявлено, расходы произведены в рамках целевой программы.

6. Неправомерного использования бюджетных средств в ходе проверки не установлено.

Предложения:

1. Отделу культуры администрации Александровского района:

- рассмотреть отчет о результатах проверки целевого использования субсидий предоставленных из областного бюджета в 2018 году и истекшим

периодом 2019 года в рамках государственной программы «Развитие культуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» на обеспечение развития материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в том числе является субсидия из федерального бюджета»;

- изучить статью 21 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части сроков размещения план-графика.

2. Директору МАУ «КДЦ»:

- рассмотреть материалы проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки;
- соблюдать требования к порядку утверждения и размещения план-графика;
- принять меры по недопущению и исправлению нарушений, выявленных в результате проверки.

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

Для информации:

- в Совет депутатов муниципального образования Александровский район;
- главе муниципального образования Александровский район.

Для сведения и принятия мер:

- начальнику отдела культуры администрации Александровского района;
- директору МАУ «КДЦ».

Председатель Счетной палаты:

Архипова Т.Н.