

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакчарского района
_____ Д.В. Муравейник
«22» февраля 2017г. (Приказ №6-д)

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017гг.»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакчарского района от 04.02.2014 № 480 «О внесении изменений в решение Думы Бакчарского района от 25.08.2011 № 333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района», п. 12 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакчарского района на 2016 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакчарского района от 12.12.2016 № 43-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Администрация Бакчарского района.
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 19.12.2016 г. по 30.12.2016 г.
3. Проверяемый период деятельности: 2014-2015гг.
4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Анализ и проверка отчета о выполнении мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017 годы» за 2014 год.

4.2. Анализ и проверка отчета о выполнении мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017 годы» за 2015 год.

4.3. Контроль за реализацией программы «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакчарский район на 2013 – 2015 годы»

5. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

5.1. Решением Думы Бакчарского района от 26.12.2013 № 472 «О местном бюджете Бакчарского района на 2014 год» утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017 годы» на 2014 год в размере 485,30 тыс. руб.

Решением Думы Бакчарского района от 28.08.2014 № 511 были внесены изменения в решение Думы Бакчарского района от 26.12.2013 № 472 «О местном бюджете Бакчарского района на 2014 год» и уменьшены бюджетные ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий Программы до 385,3 тыс.руб. В нарушение требований п. 4.1 Постановления Администрации Бакчарского района от 30.01.2014 № 60 «О муниципальных программах Бакчарского района», в соответствии с которым муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Бакчарского района о местном бюджете на очередной финансовый год и

плановый период не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу, изменения об уменьшении финансирования в Программу были внесены только 22.04.2015 Постановлением № 211.

В отчете о выполнении мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017 годы» за 2014 год (далее по тексту – Отчет) отображены данные о выполнении задач Программы и затраченные на их выполнение бюджетные средства. На момент реализации Программы в 2014 году действовало Постановление Администрации Бакчарского района от 30.01.2014 № 60 «О муниципальных программах Бакчарского района», в соответствии с которым: «Заказчик (координатор) муниципальной программы представляет в отдел экономической политики Администрации Бакчарского района: годовые отчеты по формам № 1, 2, установленным постановлением в срок до 1 марта года, следующего за отчетным». Отчет представленный для проверки не соответствует форме № 1, установленной вышеуказанным постановлением, а годовой отчет по форме № 2 не был составлен, что является нарушением п. 4.5 Раздела 4 постановления Администрации Бакчарского района от 30.01.2014 № 60.

Согласно информации, содержащейся в отчете в ходе реализации задачи по развитию информационных и телекоммуникационных технологий в сфере культуры были проведены следующие мероприятия:

- 1.1. Создание и поддержка интернет-сайтов учреждений культуры Бакчарского района;
- 1.2. Создание и обновление раздела «Культура» на сайте Бакчарского района.

На проведение данных мероприятий в 2014 году средства ни местного, ни областного бюджета затрачены не были.

В рамках реализации задачи № 2 Программы: создание условий, обеспечивающих равный доступ населения Бакчарского района к культурным услугам были проведены следующие мероприятия, на которые затрачены средства местного бюджета по следующим пунктам:

«2.2»на проведение тематической выставки, посвященной 25-летию со дня вывода войск из Афганистана согласно сведений отчета израсходовано из средств местного бюджета 8 500 рублей, исполнителями являются Администрация Бакчарского района и МКУ «Бакчарский краеведческий музей». Размер затрат соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакчарского района;

«2.9»на организацию и проведение «Праздника Урожая»израсходовано из средств местного бюджета 200 000 рублей, исполнителями являются Администрация Бакчарского сельского поселения и МКУК «Бакчарский РДК». Указанное мероприятие в первоначальном постановлении от 18.12.2013 № 712 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017 годы» предусмотрено не было и его проведение запланировано постановлением от 30.01.2014 № 57.

По мнению Контрольно-счетной палаты Бакcharского района проведение указанного мероприятия не имеет отношения к цели и задачам Программы. Средства районного бюджета в сумме 200 000 рублей были затрачены на приобретение продуктов питания на сумму 65 000 рублей; на приобретение букетов – 10 000 рублей; на выплаты денежных призов работникам сельского хозяйства – 125 000 рублей. Мероприятие приурочено к празднованию дня работника сельского хозяйства, и расходы должны быть произведены по Программе, предусматривающей развитие агропромышленного комплекса Бакcharского района.

Таким образом, допущено использование средств местного бюджета, не в соответствии с целями и задачами, предусмотренными муниципальной программой «Развитие культуры Бакcharского района на 2014-2017 годы».

В рамках реализации задачи № 3 Программы: создание условий для развития творческого потенциала на территории Бакcharского района по п.п.:

«3.1»на организацию и проведение районного конкурса профессионального мастерства среди специалистов культуры «Лучший по профессии» в рамках «Дня года культуры» согласно сведений отчета израсходовано внебюджетных средств 10 000 рублей, исполнителями являются Дума Бакcharского района, учреждения культуры МО «Бакcharский район»;

«3.2»на проведение районного конкурса «Лучшее учреждение культуры» в рамках Года культуры израсходовано внебюджетных средств 21 000 рублей, исполнителями являются Дума Бакcharского района, учреждения культуры МО «Бакcharский район»;

«3.3»на проведение районного конкурса профессионального мастерства библиотечных специалистов «Моя судьба, мое призвание» в рамках дня библиотекаря израсходовано внебюджетных средств 10 000 рублей, исполнителями являются Дума Бакcharского района, учреждения культуры МО «Бакcharский район»;

«3.5»на проведение районного фестиваля народного творчества «Россыпь талантов» из районного бюджета израсходовано средств 60 000 рублей, исполнителями являются Администрация Бакcharского сельского поселения и МКУК «Бакcharский РДК».В соответствии с задачами программы и Постановлением Администрации Бакcharского района от 30.01.2014 № 59 «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов в целях реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Бакcharского района на 2014 – 2017 годы» средства местного бюджета в размере 60 000 рублей направлены по данному мероприятию на проведение гала – концерта народного творчества «Россыпь талантов».

Однако, при проверке первичных бухгалтерских документов установлено, что на указанную сумму приобретены: компьютер, принтер и две колонки. Указанная техника в качестве основных средств 10.02.2016 года была передана в составе муниципального имущества Бакcharским сельским поселением в собственность МО «Бакcharский район».

Таким образом, в ходе проверки установлено, что средства местного бюджета, предназначенные для проведения гала-концерта были затрачены по иному направлению, чем нарушен порядок распоряжения средствами иного межбюджетного трансферта. В соответствии с постановлением Администрации Бакcharского района от 30.01.2014 № 59 средства местного бюджета в размере 60 000 рублей должны быть потрачены именно на проведение гала – концерта или на приобретение призов для его участников, а не на пополнение основных средств организации.

«3.7»на участие в областном фестивале народного творчества «Вместе мы Россия» из районного бюджета израсходовано средств 30 000 рублей, исполнителями являются Администрация Бакcharского сельского поселения и МКУК «Бакcharский РДК».Размер затрат соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакcharского района. Бюджетные средства были потрачены на приобретение ткани для пошива новых костюмов;

«3.9»на участие в Международном конкурсе «Болгарская Роза» из местного бюджета израсходовано средств 60 000 рублей, исполнителями являются Глава Бакcharского сельского поселения и МКУК «Бакcharский РДК».Размер затрат соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакcharского района. Средства были затрачены на оплату целевого взноса за участие в фестивале.

«4.3»на организацию и проведение районного фестиваля народного творчества «Моей глубиной держится Россия» в рамках 70-летия Томской области затрачено из средств местного бюджета 26 800 рублей, из областного бюджета – 100 000 рублей, исполнителями являются Администрация Бакcharского сельского поселения и МКУК «Бакcharский РДК». Размер затрат из местного бюджета соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакcharского района. Средства местного бюджета были затрачены на приобретение банеров.

Таким образом, всего на реализацию мероприятий Программы было затрачено в 2014 году 526 300 рублей, из которых внебюджетные источники – 41 000 рублей; средства областного бюджета – 100 000 рублей; средства местного бюджета -385 300 рублей из них260 000 рублей направлены на реализацию мероприятий, не соответствующих цели и задачам Программы.

5.2 Решением Думы Бакcharского района от 25.12.2014 № 525 «О местном бюджете Бакcharского района на 2015 год» утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Бакcharского района на 2014-2017 годы» на 2015 год в размере 300000 тыс. руб.

В течение 2015 года в указанное решение Думы Бакcharского района 4 раза вносились изменения об увеличении либо уменьшении объема финансирования мероприятий Программы в результате чего решением Думы Бакcharского района от 24.12.2015 № 582 были внесены изменения в решение Думы Бакcharского района от 25.12.2014 № 525 «О местном бюджете

Бакчарского района на 2015 год» и установлены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение мероприятий Программы в размере 136800тыс. руб., что соответствует объему финансирования за счет средств местного бюджета (136 800 руб.), установленному Программой (в редакции от 29.12.2015 № 784).

В годовом отчете о результатах реализации муниципальной программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017 годы» за 2015 год (далее по тексту – Отчет) отображены данные о выполнении задач Программы и израсходованные на их выполнение бюджетные средства. На период реализации Программы в 2015 году действовало Постановление Администрации Бакчарского района от 30.01.2014 № 60 «О муниципальных программах Бакчарского района», а так же постановление администрации Бакчарского района от 22.12.2015 № 758, утверждающее «Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Бакчарский район», их формирования, реализации и мониторинга», в соответствии с которым ответственный исполнитель муниципальной программы представляет в отдел экономической политики Администрации Бакчарского района: годовые отчеты согласно приложениям к Порядку в срок до 1 марта года, следующего за отчетным; а так же аналитическую записку, в которой указываются: степень достижения запланированных результатов и намеченных целей муниципальной программы, общий объем фактически произведенных расходов, всего, и в том числе по источникам финансирования, распределение бюджетных расходов по целям, задачам и подпрограммам (при наличии), а по показателям, не достигшим запланированного уровня, приводятся причины невыполнения и предложения по их дальнейшему достижению.

Представленный для проверки годовой отчет за 2015 год соответствует требованиям, установленным постановлением Администрации Бакчарского района от 22.12.2015 № 758.

Согласно сведениям, содержащимся в отчете в ходе реализации задачи по развитию информационных и телекоммуникационных технологий в сфере культуры были проведены следующие мероприятия:

«1.3»на проведение мероприятий, посвященных 75-летию районной газеты, согласно сведений отчета, израсходовано из средств местного бюджета 15 000 рублей, исполнителями являются Администрация Бакчарского района и МКУ «Бакчарский краеведческий музей северного садоводства».Размер затрат из местного бюджета соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакчарского района. На указанную сумму был приобретен в качестве подарка для газеты «Бакчарская жизнь» контрольно-кассовый аппарат «Меркурий». Контрольно – счетная палата Бакчарского района считает, что в данном случае допущено неэффективное расходование бюджетных средств, при этом руководствуемся следующим, указанный аппарат был подарен 30.12.2015 года, о чем имеется акт списания, а на баланс организации принят 01.11.2016 года, т.е. в течение года необходимости в использовании аппарата у организации не было.

В рамках реализации задачи № 2 Программы: создание условий, обеспечивающих равный доступ населения Бакcharского района к культурным услугам средства местного бюджета в 2015 году затрачены не были.

В рамках реализации задачи № 3 Программы: создание условий для развития творческого потенциала на территории Бакcharского района по п.п.:

«3.1»на проведение праздничного концерта, посвященного 5-летию ансамбля народной песни «Отрада» согласно сведений отчета израсходовано из средств местного бюджета 5 000 рублей, исполнителями являлись Администрация Бакcharского сельского поселения, МКУК «Бакcharский РДК». Размер затрат из местного бюджета соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакcharского района.

«3.2»на проведение районного конкурса «Лучшая библиотека МБУК «Бакcharская МЦКС» согласно сведений отчета было израсходовано из средств местного бюджета 16 000 рублей, исполнителями являлись Администрация Бакcharского района, МБУК «Бакcharская МЦКС».

Размер затрат из местного бюджета соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакcharского района. Бюджетные средства были затрачены на приобретение призов для победителей конкурса, а именно: двух планшетных компьютеров и магнитно-маркерной доски общей стоимостью 13 000 рублей и на покупку художественной литературы, на сумму 3 000 рублей.

«3.4» на приобретение танцевальной обуви для образцового хореографического ансамбля «Сударушка» согласно сведений отчета израсходовано из средств местного бюджета 35 000 рублей, исполнителями являлись Администрация Бакcharского сельского поселения, МКУК «Бакcharский РДК». Размер затрат из местного бюджета соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакcharского района.

«3.6»на освещение мероприятий культурной направленности в СМИ согласно сведений отчета было израсходовано из средств местного бюджета 20 000 рублей, исполнителем являлась Администрация Бакcharского района. Размер затрат из местного бюджета соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакcharского района.

«3.7» На организацию участия районных коллективов в областных и международных значимых конкурсах и фестивалях согласно сведений отчета было израсходовано из средств местного бюджета 10 800 рублей, исполнителем являлась Администрация Бакcharского района.

Размер затрат из местного бюджета соответствует данным отдела бухгалтерии Администрации Бакcharского района. Указанные средства были затрачены на организационный взнос – 7 980 рублей и 2 820 рублей – на перевозку участников конкурса.

«3.9»на организацию и проведение районного фестиваля «Людей старшего поколения» было израсходовано из средств местного бюджета 35 000 рублей, исполнителями являлись Администрация Бакcharского района, МБУК «Бакcharская МЦКС». Хотелось бы отметить, что в

отчете о результатах реализации Программы наименование мероприятия указано как фестиваль «Людей старшего поколения», а в приказе директора МБУК «Бакчарская МЦКС» от 08 октября 2015 года № 23 его наименование – «Нам года – не беда». Из 35 000 рублей затрачено: на транспортные услуги – 11 000 рублей; на ткань – 10 000 рублей; на призы и дипломы- 14 000 рублей. Оказание транспортных услуг было произведено физическим лицом на основании, заключенного договора № 6 от 06.10.2015 года, с соблюдением процедуры закупки, предусмотренной Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При составлении договора допущено нарушение ст. 432 Гражданского кодекса РФ, а именно не определены существенные условия договора: не указаны населенные пункты, в которые предусмотрено совершить поездки, а так же количество пассажиров, которых необходимо перевезти. Кроме того, оплата транспортных услуг была произведена по статье расходов 290, чем допущены нарушения требований Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», согласно которым оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, на оказание транспортных услуг производится по подстатье 222. Местом проведения мероприятия был определен Вавиловский СДК, однако согласно условий договора место выполнения работ указано с. Бакчар, ул.Ленина 55, при чем мероприятие проводилось 11.10.2015 года, а транспортные услуги оказывались, согласно сведений путевого листа и акта приемки выполненных работ - 06.10.2015 года. Возникает вопрос о том, относились - ли оказанные транспортные услуги к мероприятию Программы.

К акту приема-передачи приложена калькуляция, в соответствии с которой общий пробег составил 1 028 км, при этом израсходовано бензина на 3 433, 52 рублей; амортизация автомобиля составила 4 000 рублей; оплата труда водителя – 3 566,48 рублей, итого: 11 000 рублей. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для оплаты работ выполненных по гражданско-правовому договору не приложены первичные учетные документы, подтверждающие фактически понесенные расходы на оплату топлива (товарные чеки автозаправочных станций о покупке топлива), а так же не обоснована расчетом сумма амортизации и оплаты труда. Кроме того, при отсутствии графика движения автотранспортного средства указано, что водитель 6 октября 2015 года совершил 16 поездок, что составило 1028 км, а учитывая, что отдаленность населенных пунктов друг от друга составляет от 25 км до 100 км, реалистичность выполнения данных поездок вызывает сомнения. По мнению Контрольно – счетной палаты Бакчарского района в данном случае допущено неэффективное использование бюджетных средств.

Таким образом, всего из средств местного бюджета на выполнение мероприятий Программы в 2015 году было израсходовано 136 800 рублей, из которых неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 26 000 рублей.

5.3.Общий контроль за реализацией муниципальной программы возлагается на заместителя Главы района по соответствующему направлению деятельности. Текущий контроль за реализацией муниципальной программы (подпрограммы) возлагается на ответственного исполнителя муниципальной программы и соисполнителей.

Отделом экономической политики Администрации Бакчарского района проводится оценка эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с Разделом 6 постановления Администрации Бакчарского района от 22.12.2015 № 758.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ проводится отделом экономической политики администрации Бакчарского района на основе информации, представленной ответственным исполнителем в составе годового отчета.

Под оценкой эффективности реализации муниципальной программы понимается рейтинг эффективности, рассчитываемый по формуле $R = \sum (Y_i \times B_i)$ (п.п. 5.2), где Y_i (весовой коэффициент), B_i (балльная оценка) – это критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы, и критерии оценки проекта муниципальной программы. Критерии установлены в приложении № 5 постановления № 758.

При $R >$ или $R = 7,5$ программе присваивается высокая эффективность, достаточная эффективность присваивается при $R <$ или $R = 7,5$, или когда $R >$ или $R = 4$, низкая эффективность – при $R < 4$.

По итогам проведения оценки эффективности реализации муниципальной программы отдел экономической политики, представляет в финансовый отдел Администрации Бакчарского района:

1) ранжированный перечень проектов муниципальных программ для принятия решения об определении общего объема бюджетных ассигнований на реализацию принимаемых программ;

2) перечень муниципальных программ с предложением о продолжении их реализации с сохранением установленного объема бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета (в случае высокой эффективности реализации программы);

3) перечень муниципальных программ с предложением об изменении установленного объема бюджетных ассигнований на реализацию программ за счет средств местного бюджета, начиная с очередного финансового года (в случае достаточной эффективности реализации программы);

4) перечень муниципальных программ с предложением о приостановлении или досрочном прекращении их реализации (в случае низкой эффективности реализации программы).

Согласно сведений представленных отделом экономической политики рейтинг

эффективности Программы в 2014 году составил $R = 7,15$; в 2015 году $R = 6$, то есть программа имеет достаточную эффективность и финансирование данной Программы может быть продолжено. На снижение рейтинга повлияло невыполнение всех запланированных мероприятий, а так же не достижение части целевых показателей.

6. На акт по результатам проверки возражения не поступили.

7. Выводы: в результате проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017 годы» выявлено использование бюджетных средств в сумме 260 000 рублей на проведение мероприятий, не связанных с целью и задачами, установленными Программой и неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 26 000 рублей.

Выявлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказа № 157н «Об утверждении инструкции по применению 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»; Постановления Администрации Бакчарского района от 30.01.2014 № 60 «О муниципальных программах Бакчарского района».

Предложения (рекомендации):

- должностным лицам, ответственным за реализацию программы формировать годовые отчеты и предоставлять их в отдел экономической политики Администрации Бакчарского района для проведения оценки эффективности реализации программы;
- в установленные бюджетным законодательством сроки, вносить изменения и дополнения в муниципальные программы;
- использовать средства местного бюджета в соответствии с целями и задачами Программы;
- не допускать при реализации Программы неэффективного использования бюджетных средств;
- размещать информацию о ходе и результатах реализации мероприятий программ на официальном сайте муниципального заказчика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

8. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На представление от И.о. Главы Бакчарского района поступил ответ, согласно которому замечания, указанные в акте по результатам проверки и отраженные в представлении приняты к рассмотрению и будут учтены в дальнейшем при реализации Программ.

Председатель Контрольно-счетной палаты Бакчарского района _____ Д.В. Муравейник

Аудитор Контрольно-счетной палаты Бакчарского района _____ О.А. Немкина