



Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района

г. Анадырь

25 февраля 2020 года

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного расходования средств субсидий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств – Управлением социальной политики Администрации Анадырского муниципального района в 2019 году»

Основание для проведения проверки:

1. Статья 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
2. Обращение МОМВД России «Анадырский» «О направлении предложения» от 03.12.2019 №37/13291;
3. Пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района на 2020 год (утвержден Распоряжением Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района от 19.12.2019 №10-од).

Цель контрольного мероприятия:

Проанализировать и оценить законность использования и эффективность расходования средств субсидий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч (далее – Субсидия) главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств – Управлением социальной политики Администрации Анадырского муниципального района в 2019 году.

Предмет проверки:

Нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие процесс использования, расходования Субсидии.

Объект проверки:

1. Управление социальной политики Администрации Анадырского муниципального района (далее – «Управление»).

Проверяемый период деятельности: 2019 год

Проверка проводилась сплошным методом, в период с 23 по 30 января 2020 года Председателем Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района Земляной Г. В. на основании Удостоверения на право проведения проверки от 23.01.2020 №20/1, с ведома и в присутствии и.о. начальника Управления социальной политики Администрации Анадырского муниципального

района С. Г. Скороходовой, Главного бухгалтера МКУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия учреждений социальной сферы Анадырского муниципального района» Петуховой Н.Н.

В проверяемом периоде право первой подписи финансовых документов имели:

– Начальник Управления социальной политики – Бабичева Людмила Анатольевна;

– Заместитель начальника Управления социальной политики – Скороходова Светлана Григорьевна.

Право второй подписи финансовых документов имели:

– Главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии (с 01.01.2019 по 31.05.2019) – Спиридонова Светлана Борисовна;

– Руководитель группы МКУ «Межотраслевой централизованной бухгалтерии учреждений социальной сферы Анадырского муниципального района» (с 03.06.2019 по 30.07.2019) - Петухова Наталья Николаевна

– Главный бухгалтер МКУ «Межотраслевой централизованной бухгалтерии учреждений социальной сферы Анадырского муниципального района» (с 01.08.2019 по настоящее время) - Петухова Наталья Николаевна.

Проверка целевого и эффективного расходования средств Субсидии

В целях реализации Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Закона Российской Федерации от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», Федерального закона от 24.11.1996 №132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» и Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Постановлением Правительства Чукотского автономного округа от 10.09.2013 №359 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Чукотского автономного округа», Правительство Чукотского автономного округа Постановлением от 24.04.2019 №229 утвердило Государственную программу «Развитие культуры, спорта и туризма Чукотского автономного округа» (далее – Государственная программа).

В рамках данной Государственной программы предусмотрена Подпрограмма «Обеспечение государственных гарантий и развитие современной инфраструктуры культуры, спорта и туризма» основным мероприятием которой является: «Материальное обеспечение отраслей культуры, спорта, туризма и кинематографии».

Реализация данного мероприятия осуществляется, в частности, за счет предоставления субсидии из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований Чукотского автономного округа на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек.

Приложением 5 к Государственной программе утвержден Порядок предоставления субсидии из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований Чукотского автономного округа на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (далее – Порядок), который устанавливает цели, условия и порядок предоставления Субсидии. Согласно данному Порядку Субсидии имеют заявительный характер и предоставляются в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований в части реализации мероприятий, предусматривающих развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек по итогам конкурсного отбора.

Получателями Субсидии являются бюджеты муниципальных районов и городских округов Чукотского автономного округа.

Постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 07.11.2016 №704 (с учетом изменений и дополнений) утверждена Муниципальная программа «Развитие образования, культуры и молодежной политики в Анадырском муниципальном районе на 2017-2019 годы» (далее – Муниципальная программа). В Подпрограмму «Развитие современной инфраструктуры образования, культуры и молодёжной политики» данной Муниципальной программы включено основное мероприятие: «Приобретение оборудования и товарно-материальных ценностей для нужд муниципальных образовательных организаций и учреждений культуры», финансовое обеспечение, которого предусматривается и за счет средств Субсидии.

Между Комитетом по культуре, спорту и туризму Чукотского автономного округа (далее – Комитет) и Управлением заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Чукотского автономного округа бюджету Анадырского муниципального района на обеспечение развития и укрепления материально – технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек от 19.07.2019 № 77603000-1-2019-002 (с учетом Дополнительного соглашения от 03.09.2019 № 77603000-1-2019-002/1) (далее – Соглашение).

Предметом данного Соглашения является предоставление из бюджета Чукотского автономного округа в 2019 году бюджету Анадырского муниципального района Субсидии. Предоставление Субсидии осуществляется в соответствии с перечнем мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия. Перечень мероприятий включает в себя – развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек. Показатели результативности использования Субсидии установлены Приложением 2 Соглашения о предоставлении Субсидии. Согласно данному приложению в 2019 году значение показателя результативности установлена: средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 тыс. человек должна составить 110 человек.

Согласно пункту 2.1. Соглашения общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Анадырского муниципального района на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, должен составлять в 2019 году 1 952,4 тыс. рублей.

Пунктом 2.2. Соглашения установлено, что общий размер Субсидии, предоставляемой из бюджета Чукотского автономного округа бюджету Анадырского муниципального района исходя из выраженного в процентах от общего объема расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется Субсидия: уровня софинансирования, равного 99,01% составляет в 2019 году не более 1 933,0 тыс. рублей.

В соответствии с Приложением к постановлению Правительства Чукотского автономного округа от 04.02.2019 №46 «О распределении субсидии бюджетам муниципальных образований Чукотского автономного округа на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек на 2019 год» в 2019 году Анадырскому муниципальному району предусмотрено выделение средств Субсидии в общем объеме 1 933,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 778,3 тыс. рублей, за счет средств окружного бюджета – 154,7 тыс. рублей.

Согласно Приложению 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Анадырского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2019 год» к Решению Совета депутатов Анадырского муниципального района от 18 декабря 2018 года № 162 «О бюджете Анадырского муниципального района на 2019 год» (с изменениями и дополнениями) объем средств Субсидии в размере 1 952,4 тыс. рублей, отражен как объем средств федерального бюджета, что не соответствует условиям, установленным Приложением к постановлению Правительства Чукотского автономного округа от 04.02.2019 №46 и условиям Соглашения.

Кроме того, Приложением к постановлению Правительства Чукотского автономного округа от 04.02.2019 №46 определено наименование учреждения культуры являющегося получателем средств Субсидии в 2019 году - Муниципальное бюджетное учреждение «Центр культуры и досуга» Анадырского муниципального района (дома культуры с. Ваеги, с. Канчалан, с. Марково, с. Мейныпильгыно, с. Усть-Белая, пгт. Угольные Копи).

В Приложении 3 к Муниципальной программе ответственный исполнитель, соисполнители, участники данного мероприятия определены - Управление социальной политики Администрации Анадырского муниципального района, образовательные организации. В качестве получателя Субсидии не указаны муниципальные дома культуры, что является противоречием целям предоставления Субсидии, нарушением норм установленных пунктом 1.2. раздела 1 Порядка и Приложением к постановлению Правительства Чукотского автономного округа от 04.02.2019 №46.

Распоряжением Администрации Анадырского муниципального района от 17.01.2019 № 12-ра «Об определении уполномоченного органа» Управление определено уполномоченным органом по взаимодействию с Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа. Изменения в данное распоряжение, в связи со сменой наименования получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации, которому доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление Субсидии местным бюджетам (Комитет по культуре, спорту и туризму Чукотского автономного округа), Администрацией не вносились.

Комитетом по культуре, спорту и туризму Чукотского автономного округа, в соответствии с условиями Соглашения, платежными поручениями от 15.11.2019 №837583, от 27.11.2019 №847538, от 09.12.2019 №859110 на лицевой счет Управления перечислены средства субсидии в общей сумме 1 932,9 тыс. рублей.

Между Управлением и Муниципальным бюджетным учреждением «Центр культуры и досуга» Анадырского муниципального района (далее – Учреждение) заключено Соглашение от 12.09.2019 №01 о порядке и условиях предоставления субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек на 2019 год (далее – Соглашение от 12.09.2019 №01). Предметом данного Соглашения является предоставление Управлением в 2019 году Учреждению Субсидии в общем объеме 1 952,4 тыс. рублей, в том числе: из федерального бюджета – 1 778,3 тыс. рублей, из окружного бюджета – 154,7 тыс. рублей, из бюджета Анадырского муниципального района – 19,4 тыс. рублей. Объем долевого финансирования за счет средств бюджета Анадырского муниципального района составил не менее одного процента от общего объема средств, необходимых на реализацию мероприятий предусматривающих развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек.

В целях получения Субсидии и в соответствии с Пунктом 3.1. Соглашения от 12.09.2019 № 01 Учреждение предоставило Управлению заявки бюджетополучателя на финансирование соответствующих расходов в свободной форме и копии документов, подтверждающих получение соответствующего объема и качества оборудования, на общую сумму 1 952,3 тыс. рублей, в частности:

1. Договор поставки от 12.09.2019 № 8/2019 ИКЗ 193870901442487010100100070000000 с ООО «САБ-МЮЗИК+» на общую сумму 595,7 тыс. рублей. Согласно спецификации звукового оборудования (приложение 1 к договору), счетов от 23.09.2019 № 41, от 02.10.2019 № 42, от 12.11.2019 № 45, товарным накладным от 23.09.2019 № 9, от 02.10.2019 №20, от 12.11.2019 № 21 оборудование поставлено в полном объеме.

Все звуковое оборудование поставлено 25.11.2019 (в товарных накладных расписка в получение товара заместителя директора Учреждения), то есть позднее 45 календарных дней с даты заключения договора, что является нарушением пункта 3.1. договора поставки от 12.09.2019 № 8/2019 ИКЗ 193870901442487010100100070000000.

В соответствии с пунктом 4.2. договора поставки от 12.09.2019 № 8/2019 ИКЗ 193870901442487010100100070000000 Учреждением с поставщиком - ООО «САБ-МЮЗИК+» расчет за товар осуществлен в полном объеме после получения товара, счетов фактур и товарных накладных (платежное поручение от 10.12.2019 №860386 на сумму 595,7 тыс. рублей).

2. Договор поставки от 12.09.2019 № 6 ИКЗ 193870901442487010100100070000000 с Индивидуальным предпринимателем Смирновым Сергеем Александровичем на общую сумму 470,9 тыс. рублей. Согласно спецификации звукового оборудования (приложение 1 к договору), счетов от 23.09.2019 № 29, от 02.10.2019 № 35, от 10.11.2019 № 41, товарным накладным от 23.09.2019 № 13, от 02.10.2019 №14, от 10.11.2019 № 17 оборудование поставлено в полном объеме.

Все звуковое оборудование поставлено 25.11.2019 (в товарных накладных расписка в получение товара заместителя директора Учреждения), то есть позднее 45 календарных дней с даты заключения договора, что является нарушением пункта 3.1. договора поставки от 12.09.2019 № 6 ИКЗ 1938709001442487010100100070000000.

В соответствии с пунктом 4.2. договора поставки 12.09.2019 № 6 ИКЗ 1938709001442487010100100070000000 Учреждением с поставщиком - ИП Смирновым Сергеем Александровичем расчет за товар осуществлен в полном объеме после получения товара, счетов фактур и товарных накладных (платежное поручение от 10.12.2019 №860388 на сумму 470,9 тыс. рублей).

3. Договор поставки от 12.09.2019 № 5 ИКЗ 193870908442487010100100070000000 с ООО «Стейдж План» (в лице Генерального директора Смирнова Сергея Александровича) на общую сумму 417,2 тыс. рублей. Согласно спецификации светового оборудования (приложение 1 к договору), счетов от 23.09.2019 № 10, от 10.11.2019 № 13, счетам - фактурам от 23.09.2019 № 11, от 12.11.2019 № 12 оборудование поставлено в полном объеме.

Все световое оборудование поставлено 25.11.2019 (расписка в получение товара заместителя директора Учреждения), то есть позднее 45 календарных дней с даты заключения договора, что является нарушением пункта 3.1. договора поставки от 12.09.2019 № 5 ИКЗ 193870908442487010100100070000000.

В соответствии с пунктом 4.2. договора поставки 5 ИКЗ 193870908442487010100100070000000 Учреждением с поставщиком - ООО «Стейдж План» расчет за товар осуществлен в полном объеме после получения товара, счетов фактур и товарных накладных (платежные поручения от 10.12.2019 №860387, №860385 на общую сумму 417,2 тыс. рублей).

4. Договор поставки от 12.09.2019 № 9/2019 ИКЗ 193870901442487010100100070000000 с ООО «Проект Техника Сервис» на общую сумму 66,6 тыс. рублей. Согласно спецификации звукового оборудования (приложение 1 к договору), счета от 12.09.2019 № 81, счет-фактуры от 20.09.2019 №92, акта о приеме – передачи объектов нефинансовых активов от 30.09.2019 № 27, передаточного акта от 20.09.2019 № 92 оборудование поставлено в полном объеме.

Все звуковое оборудование поставлено 25.09.2019 (в расписка в получение товара заместителя директора Учреждения), то есть в сроки 45 календарных дней с даты заключения договора.

В соответствии с пунктом 4.2. договора поставки от 12.09.2019 № 9/2019 ИКЗ 193870901442487010100100070000000 Учреждением с поставщиком - ООО «Проект Техника Сервис» расчет за товар осуществлен в полном объеме после получения товара, счетов фактур и товарных накладных (платежное поручение от 18.11.2019 №839484 на сумму 66,6 тыс. рублей).

5. Договор поставки от 12.09.2019 № 10/2019 ИКЗ 193870901442487010100100070000000 с ООО «Рубикон» на общую сумму 121,3 тыс. рублей. Согласно спецификации коммутационного оборудования (приложение 1 к договору), счета от 12.09.2019 № 21, счет-фактуры от 20.09.2019 №20 оборудование поставлено в полном объеме.

Все коммутационное оборудование поставлено 25.09.2019 (расписка в получение товара заместителя директора Учреждения), то есть в сроки 45 календарных дней с даты заключения договора.

В соответствии с пунктом 4.2. договора поставки 12.09.2019 № 10/2019 ИКЗ 193870901442487010100100070000000 Учреждением с поставщиком - ООО «Рубикон» расчет за товар осуществлен в полном объеме после получения товара, счетов фактур и товарных накладных (платежные поручения от 18.11.2019 №839486, от 28.11.2019 №848810 на общую сумму 121,3 тыс. рублей).

6. Договор поставки от 30.09.2019 № 82 ИКЗ 193870801442487010100100070000000 с ООО «ТМ ВЕРА» на общую сумму 280,6 тыс. рублей. Согласно спецификации (приложение 1 к договору), счета от 11.10.2019 № 71, товарной накладной от 11.10.2019 № 79 оборудование поставлено в полном объеме.

Все оборудование поставлено 24.10.2019 (расписка в получение товара заместителя директора Учреждения), то есть в сроки 45 календарных дней с даты заключения договора.

В соответствии с пунктом 2.2. договора поставки от 30.09.2019 № 82 ИКЗ 193870801442487010100100070000000 Учреждением с поставщиком - ООО «ТМ ВЕРА» расчет за товар осуществлен в полном объеме после получения товара, счетов фактур и товарных накладных (платежное поручение от 18.11.2019 №839485 на сумму 280,6 тыс. рублей).

Во всех вышеназванных договорах поставки не предусмотрены штрафы за ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором. Таким образом, штрафы, за дни просрочки исполнения обязательств, предусмотренные договорами, Учреждением в адрес Поставщика не предъявлялись.

Необходимость приобретенного товара и, в свою очередь, эффективность расходования получателем средств Субсидии, Учреждением подтверждена.

В частности, в результате осуществленных поставок, Учреждением было приобретено одиннадцать микрофонных стоек «Журавль» на общую сумму 59,5 тыс. рублей, в том числе: по договору поставки от 12.09.2019 № 8/2019 ИКЗ 193870901442487010100100070000000 поставлено девять микрофонных стоек на

сумму 43,2 тыс. рублей, и по договору поставки от 12.09.2019 № 9/2019 ИКЗ 193870901442487010100100070000000 было поставлено два комплекта стоек микрофонных на сумму 16,3 тыс. рублей. Согласно письменным пояснениям Управления, которые приобщены к настоящему акту в качестве Приложения №1, необходимость приобретения данного оборудования обусловлена работой эстрадно - этнографического коллектива «Гуляй Россия» ДК «Авиатор», численностью 11 человек, работой фольклорных коллективов ДК сел Марково, Канчалан, Усть-Белая («Марковские звездочки» - 7 человек, «Марковские вечорки» - 9 человек, «Северянка» - 7 человек, «Илирней»-22 человека и т.д.).

В соответствии с условиями Соглашения Управлением в адрес Комитета в установленные сроки предоставлялись отчеты, о расходах бюджета Анадырского муниципального района, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия и о достижении значений показателей результативности о ходе реализации мероприятий.

Согласно сведениям Управления, отраженным в Отчете на 27.12.2019 о расходах, в целях софинансирования которых предоставлена Субсидия, кассовый расход субсидии за 2019 год составил 1 952,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств Субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации – 1 933,0 тыс. рублей.

Согласно отчету Управления о достижении значений показателей результативности по состоянию на 27.12.2019 (окончательный), значение показателя фактически составило 87 человек средней численности участников клубных формирований в расчете на 1 тыс. человек, при плановом показателе 110 человек. Таким образом, результативность в полном объеме не достигнута и составила 79,1% от плановых показателей.

В адрес Управления направлено информационное письмо с целью рассмотрения результатов проверки и предоставления информации о принятых мерах с целью предупреждения и недопущения в дальнейшем замечаний и нарушений, которые были установлены в ходе контрольного мероприятия, а также о мерах принятых к достижению 100% показателей результативности использования средств Субсидии.

Срок предоставления Управлением данной информации в Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района установлен до 20 марта 2020 года.

Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования средств субсидий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств – Управлением социальной политики Администрации Анадырского муниципального района в 2019 году» от 30.01.2020 будет направлен в МОМВД России «Анадырский».

Председатель

Г.В. Земляная