**О Т Ч Ё Т**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого использования иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на создание модельных муниципальных библиотек за счет средств федерального бюджета, выделяемых в 2020 году в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Александровского района» на 2019-2024 годы».**

На основании пункта 1.1 Плана работы Счетной палаты Александровского района Оренбургской области проведено контрольное мероприятие: «Проверка целевого использования иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на создание модельных муниципальных библиотек за счет средств федерального бюджета, выделяемых в 2020 году в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы».

Контрольное мероприятие проведено председателем Счетной палаты Александровского района Оренбургской области – Архиповой Т.Н.

**Цели контрольного мероприятия:**

- Анализ нормативно - правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения.

- Анализ муниципальной программы «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы».

- Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета в части иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на создание модельных муниципальных библиотек за счет средств федерального бюджета выделяемых в 2020 году в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы.

- Аудит в сфере закупок, осуществленных в рамках реализации муниципальной программы.

**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:** Центральная детская библиотека муниципального бюджетного учреждения культуры Александровского района Оренбургской области «Централизованная межпоселенческая библиотечная система».

 **Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

**Метод проверки**: документальный, выборочный.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 25.02.2022 года по 24.03.2022 года.

Проверка проведена с ведома исполняющего обязанности директора МБУК «ЦМБС» Малышевой Т.А., исполняющего обязанности главного бухгалтера Федорова В.Н.

**1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения культуры**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Александровского района Оренбургской области «Централизованная межпоселенческая библиотечная система» образовалось 16 января 2007 года (Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: серия 56 № 003348055) .

В соответствии с п. 2 постановления администрации Александровского района Оренбургской области № 665-п от 30.08.2011 муниципальное учреждение культуры «Централизованная межпоселенческая библиотечная система Александровского района Оренбургской области» переименовано в муниципальное бюджетное учреждение культуры Александровского района Оренбургской области «Централизованная межпоселенческая библиотечная система».

Начиная с 2012 года в Устав МБУК «ЦМБС» вносились неоднократные изменения в части количества филиалов учреждения. Согласно последнему изменению, утвержденному постановлением администрации Александровского района № 209-п от 04.03.2021 в структуру учреждения входит:

- Центральная районная библиотека, расположенная по адресу: 461830, Оренбургская область, Александровский район, с. Александровка, ул. Мичурина,37;

- Центральная детская библиотека, расположенная по адресу: 461830, Оренбургская область, Александровский район, с. Александровка, ул. Рощепкина, 11.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Александровского района Оренбургской области «Централизованная межпоселенческая библиотечная система».

Сокращенное наименование Учреждения: МБУК «ЦМБС».

Учредителем Учреждения является администрация Александровского района Оренбургской области. Функции и полномочия от имения учредителя Учреждения осуществляют:

- Администрация Александровского района Оренбургской области;

- Отдел культуры администрации Александровского района.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для осуществления библиотечного обслуживания населения района с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп и имеет статус Центральной районной библиотеки.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет круглую печать с изображением герба Александровского района и своим наименованием, угловой штамп, фирменные бланки и другие реквизиты.

Учреждение вправе от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, выступать в качестве истца и ответчика в суде.

Учреждение в установленном порядке вправе открывать лицевые счета в финансовом отделе администрации Александровского района.

Для осуществления денежных операций в 2020 году МБУК «ЦМБС» были открыты следующие счета в Управлении Федерального казначейства по Оренбургской области:

- 20536У92560 – для субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

- 21536У92560 – для субсидий на иные цели.

На данный момент для осуществления денежных операций МБУК «ЦМБС» использует следующие счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Оренбургской области:

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

- 081.12.003.0 – 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 начальника отдела культуры администрации Александровского района Оренбургской области от 30.12.2019 года за № 53.

В проверяемом периоде директором МБУК «ЦМБС» являлась Привалова Дина Салимовна. С 01.02.2022 года исполняет обязанности директора МБУК «ЦМБС» Малышева Татьяна Анатольевна. Обязанности главного бухгалтера исполняет Федоров Василий Николаевич.

**2. Анализ муниципальной программы «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы»**

Постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 858-п от 12.10.2018 года утверждена муниципальная программа «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 года» (далее по тексту – программа).

 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;
* возрождение, сохранение и развитие народных художественных промыслов и ремесел, декоративно-прикладного творчества;
* создание условий для развития дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства;
* сохранение культурных традиций посредствам проведения социально-значимых, юбилейных, традиционных народных праздников, районных мероприятий;
* вовлечение в добровольческую (волонтерскую) деятельность в сфере культуры граждан всех возрастов, для содействия в реализации творческих и социокультурных инициатив;
* развитие инфраструктуры методической, информационной, консультационной, образовательной и ресурсной поддержки добровольческой (волонтерской) деятельности;
* 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 в 2020 году составил 59 876,1 тыс. рублей.

На создание модельной муниципальной библиотеки за счет иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение из федерального бюджета выделено 5 000,00 тыс. рублей. Данная сумма иного межбюджетного трансферта входит в состав мероприятия № 13 «Развитие мероприятий регионального проекта «Культурная среда».

**3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета в части иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на создание модельных муниципальных библиотек за счет средств федерального бюджета выделяемых в 2020 году в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы»**

В 2020 году бюджету Александровского района Оренбургской области предоставлен иной межбюджетный трансферт, имеющий целевое назначение на создание модельной муниципальной библиотеки на базе центральной детской библиотеки МБУК «ЦМБС» из бюджета Оренбургской области в рамках государственной программы Оренбургской области «Развитие культуры Оренбургской области», утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 29.12.2018 № 915-пп.

 К проверке были представлены:

- Соглашение № 53606000-1-2020-009 от 22 октября 2020 года между Министерством культуры Оренбургской области и администрацией Александровского района Оренбургской области о предоставлении из бюджета Оренбургской области в 2020 году бюджету Александровского муниципального района иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на создание модельных муниципальных библиотек.

- Соглашение № 20-2020-15194 от 26 октября 2020 года между муниципальным казенным учреждением «Отдел культуры администрации Александровского района Оренбургской области» и муниципальным бюджетным учреждением культуры Александровского района Оренбургской области «Централизованная межпоселенческая библиотечная система» о предоставлении из бюджета Александровского района Оренбургской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

Объем бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий программы «Развитие культуры Оренбургской области на 2019-2024 годы» на создание модельной муниципальной библиотеки на базе центральной детской библиотеки МБУК «ЦМБС» выделен в сумме 5 000,00 тыс. рублей, что соответствует выписке из бюджетной росписи бюджетных ассигнований на расходы районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы по разделу «Культура, кинематография».

Финансирование данной программы за счет средств федерального бюджета составляет 100%.

Фактически поступления денежных средств сложились следующим образом:

- платежное поручение № 387720 от 29.10.2020 в сумме 377,1 тыс. рублей;

- платежное поручение № 663138 от 19.11.2020 в сумме 3 369,0 тыс. рублей;

- платежное поручение № 709199 от 23.11.2020 в сумме 1 253,9 тыс. рублей.

Данные поступления денежных средств соответствуют графику перечисления субсидий, согласно приложению №1 к соглашению № 20-2020-15194 от 26 октября 2020 года между муниципальным казенным учреждением «Отдел культуры администрации Александровского района Оренбургской области» и муниципальным бюджетным учреждением культуры Александровского района Оренбургской области «Централизованная межпоселенческая библиотечная система» о предоставлении из бюджета Александровского района Оренбургской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

Так же данная сумма в размере 5 000,00 тыс. рублей соответствует Решению Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 23.12.2020 № 13 «Овнесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 25.12.2019 № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы».

В рамках реализации мероприятий регионального проекта «Культурная среда» по муниципальной программе «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы» осуществлены следующие расходы:

1. приобретение основных средств (МФУ, ноутбук, фотоаппарат, интерактивная книга и т.д.) – 594,4 тыс. рублей (платежное поручение № 697504 от 20.11.2020);

2. приобретение основных средств (настольные игры) – 49,6 тыс. рублей (платежное поручение № 413270 от 30.10.2020);

3. приобретение основных средств (светильник настольный) – 16,5 тыс. рублей (платежное поручение № 413266 от 30.10.2020);

4. приобретение основных средств (сплит-системы) – 134,5 тыс. рублей (платежное поручение № 413265 от 30.10.2020);

5. ремонт МБУК «ЦМБС» – 282,9 тыс. рублей (платежное поручение № 697501 от 20.11.2020);

6. приобретение основных средств (интерактивный пол, интерактивная панель) – 547,8 тыс. рублей (платежное поручение № 547845 от 20.11.2020);

7. платные образовательные услуги на темы: «Современная детская библиотека: управление, право, качество», «Библиотечно-информационное обслуживание детей» – 20,0 тыс. рублей (платежное поручение № 413269 от 30.10.2020);

8. информационно-техническое сопровождение программ – 15 тыс. рублей (платежное поручение № 41326 от 30.10.2020);

9. приобретение исключительных прав на программу для ЭВМ «Продукты семейства СК» – 91,0 тыс. рублей (платежное поручение № 413267 от 30.10.2020);

10. приобретение основных средств (оборудование для детей с ОВЗ) – 372,7 тыс. рублей (платежное поручение № 697503 от 20.11.2020);

11. приобретение основных средств (картотека, облака декоративные, декоративные полки) – 81,3 тыс. рублей (платежное поручение № 731054 от 24.11.2020, платежное поручение № 731051 от 24.11.2020);

12. приобретение основных средств (комплект мебели) – 592,6 тыс. рублей (платежное поручение № 731050 от 24.11.2020, платежное поручение № 731052 от 24.11.2020, платежное поручение № 731049 от 24.11.2020);

13. приобретение основных средств (персональные компьютеры) – 576,3 тыс. рублей (платежное поручение № 697497 от 20.11.2020);

14. надпись «Детская библиотека» – 16,3 тыс. рублей (платежное поручение № 697498 от 20.11.2020);

15. приобретение основных средств (жалюзи, кронштейн) – 50,5 тыс. рублей (платежное поручение № 413268 от 30.10.2020, платежное поручение № 697500 от 20.11.2020, платежное поручение № 697499 от 20.11.2020);

16. приобретение основных средств (детская, художественная литература) – 813,0 тыс. рублей (платежное поручение № 697506 от 20.11.2020).

Общая сумма фактических расходов составляет 5 000,0 тыс. рублей или 100% от выделенных денежных средств. Сумма иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение выделенного с федерального бюджет израсходована в полном объеме.

***В ходе анализа первичных документов выявлено, что в приложении № 2 «Обоснование цены договора, заключаемого с единственным поставщиком» к договору 0ТН-7461 от 30 сентября 2022 года отсутствует подпись поставщика.***

В ходе проведения сверки фактического наличия оборудования и основных средств в здании МБУК «ЦМБС» нарушений не выявлено.

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

Аудит в сфере закупок осуществлен в соответствии с п. 1 ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Аудит в сфере закупок проводился путем анализа организационного и нормативного обеспечения закупочной деятельности, анализа системы планирования закупок, оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, эффективности закупок, осуществленных МБУК «ЦМБС».

Информацией для проведения аудита в сфере закупок являются материалы и документы, представленные проверяемым объектом, а также данные, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок на сайте zakupki.gov.ru.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с пунктом 6 статьи 16 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 утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным 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 МБУК «ЦМБС» согласно выписки из бюджетной росписи бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов 14 октября 2020 года. План-график утвержден и размещен 19 октября 2020 года без нарушением сроков.

Согласно пункта 2 статьи 16 Закона о контрактной системе Планы-графики содержат наименования объектов закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

В утвержденном и размещенном в единой информационной системе 19 октября 2020 года Плане-графике на 2020 год предусмотрено на осуществление закупок в части иных межбюджетных трансфертов 813,0 тыс. рублей.

Оставшаяся сумма части иных межбюджетных трансфертов в размере 4 187,0 тыс. 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 шестисот тысяч рублей.

В рамках реализации мероприятия № 13 «Развитие мероприятий регионального проекта «Культурная среда» было проверено 17 (семнадцать) контрактов на сумму 4 187,0 тыс. 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. | 32 от 25.09.2020 | Приобретение жалюзи, кронштейнов | ООО «Провентус» | 168,3 | 31.12.2020 | 168,3 |
| 2. | 23 от 30.09.2020 | Приобретение настольных игр | ИП Кулага С.А. | 49,6 | Дата исполнения обязательств по договору | 49,6 |
| 3. | У-024 от 16.09.2020 | Приобретение оборудования для детей с ОВЗ | ООО «Умка» | 372,7 | - | 372,7 |
| 4. | 34 от 30.09.2020 | Приобретение надписи | ООО «Трио» | 16,3 | - | 16,3 |
| 5. | 36 от 30.09.2020 | Приобретение светильника настольного | ИП Дмитриев Н.В. | 16,5 | 31.12.2020 | 16,5 |
| 6. | 29 от 11.09.2020 | Приобретение мебели  | ИП Медведев А.С. | 592,6 | 31.12.2020 | 592,6 |
| 7. | 35 от 01.10.2020 | Приобретение мебели  | ИП Медведев А.С. | 580,0 | 31.12.2020 | 580,0 |
| 8. | A-8758 от 30.09.2020 | Сертификат ИТС | ООО «ЭйВиДи-систем» | 15,0 | 31.12.2020 | 15,0 |
| 9. | A-8759 от 30.09.2020 | Лицензионное вознаграждение | ООО «ЭйВиДи-систем» | 91,0 | 31.12.2020 | 91,0 |
| 10. | 30 от 23.09.2020 | Выполнение работ по ремонту МБУК «ЦМБС» | ООО «Коммстрой» | 282,9 | - | 282,9 |
| 11. | 0ТН-7461 от 30.09.2020 | Обучение ПК | ООО «Наст» | 20,0 | Дата исполнения обязательств по договору | 20,0 |
| 12. | 33 от 25.09.2020 | Приобретение ПК | ИП Коробков М.В. | 576,3 | - | 576,3 |
| 13. | 38 от 05.10.2020 | Приобретение картотеки | ИП Медведев А.С. | 81,3 | 31.12.2020 | 81,3 |
| 14. | 31 от 25.09.2020 | Приобретение сплит-систем | ИП Курченко В.Е. | 134,5 | 31.12.2020 | 134,5 |
| 15. | 37 от 30.09.2020 | Приобретение ограждения | ООО «Компания «Оренснаб» | 47,8 | 31.12.2020 | 47,8 |
| 16. | Н-270 от 16.09.2020 | Приобретение интерактивного оборудования | ООО «Нова» | 547,8 | 31.12.2020 | 547,8 |
| 17. | В-294 от 25.09.2020 | Приобретение основных средств (МФУ, ноутбук, фотоаппарат, интерактивная книга и т.д. | ООО «Веста» | 594,4 | 31.12.2020 | 594,4 |
| Итого: | 4 187,0 |  | 4 187,0 |

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

**Выводы.**

В ходе проведенной проверки целевого использования иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на создание модельных муниципальных библиотек за счет средств федерального бюджета, выделяемых в 2020 году в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы» установлено:

 1. В рамках муниципальной программы «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы» на создание модельной библиотеки выделено 5 000,0 тыс. рублей.

Данная сумма субсидии входит в состав мероприятия № 13 «Развитие мероприятий регионального проекта «Культурная среда».

Фактические расходы в рамках данной программы составили 5 000,0 тыс. рублей или 100% от общего объемы выделенных средств.

2. Условия Соглашения № 53606000-1-2020-009 от 22 октября 2020 года между Министерством культуры Оренбургской области и администрацией Александровского района Оренбургской области о предоставлении из бюджета Оренбургской области в 2020 году бюджету Александровского муниципального района иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на создание модельных муниципальных библиотек и Соглашения № 20-2020-15194 от 26 октября 2020 года между муниципальным казенным учреждением «Отдел культуры администрации Александровского района Оренбургской области» и муниципальным бюджетным учреждением культуры Александровского района Оренбургской области «Централизованная межпоселенческая библиотечная система» о предоставлении из бюджета Александровского района Оренбургской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ соблюдены.

3. Нарушения сроков размещения Плана-графика на сайте [http://zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru/) не выявлено.

4. Сохранность первичных документов, касающихся вопросов проверки обеспечена.

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

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

**Предложения.**

Главному распорядителю бюджетных средств – Отделу культуры - рассмотреть настоящий отчет.

МБУК «ЦМБС»:

- не допускать нарушений бюджетного и бухгалтерского законодательства;

- осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с Инструкциями и стандартами, утвержденными приказами Минфина РФ, а так же осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Направить отчет:

*О результатах контрольного мероприятия для информации:*

- главе Александровского района;

- Совету депутатов муниципального образования Александровский район.

*Для сведения и принятия мер:*

- начальнику отдела культуры администрации Александровского района Поповой С.В.

- исполняющему обязанности директора МБУК «ЦМБС» Малышевой Т.А.

Председатель Счетной палаты

Александровского района

Оренбургской области Архипова Т.Н.

24.03.2022