**АКТ ПРОВЕРКИ №2 -18**

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию**

**муниципальной программы «Развитие культуры на 2017 год»**

с. Малые Дербеты «19» февраля 2018г.

**Основание для проведения проверки:** ст. 157 БК РФ, ч. 2 ст. 9 Федерального закона

№6-ФЗ, а также требование Прокурора района советника юстиции В.Ю. Бухакова.

**Цель проверки:** Оценка выполнения предусмотренных муниципальной программой комплекса мероприятий, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы, оценка достижения целей и ожидаемых результатов от их реализации, критериев и целевых индикаторов их достижения.

**Задачи проверки:**

- получение полной и достоверной информации об исполнении мероприятий муниципальной Программы;

- проверка целевого использования средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы мероприятиям, утвержденным Программой;

- оценка результативности, эффективности и экономности использования средств направленных на реализацию мероприятий утвержденных муниципальной Программой;

- оценка достижения целей муниципальной Программы с учетом количественных показателей, взаимоувязанных с финансовыми затратами, необходимыми для их достижения.

**Объекты проверки:** Тундутовское сельское муниципальное образования Республики Калмыкия.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** 12 февраля 2018г. по 26 февраля 2018г.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Проверка проведена** Контрольно-счетной палатой Собрания депутатов МРМО РК *(далее*

*КСП Собрания депутатов МРМО РК)* в составе:

- Арманова Данара Владимировна – Председатель Контрольно-счетной палаты Собрания депутатов Малодербетовского РМО РК.

О сроках проверки, цели проверки должностное лицо проверяемого объекта, надлежащим образом уведомлен 12.02.2018г. *(уведомление № 6 от 12.02.2018г.)*

В проверяемом периоде руководителем объекта проверки являлась Олейникова Елена Владимировна глава Тундутовского СМО РК.

С поручением № 6 от 12.02.2018г. о проведении проверки руководитель объекта проверки ознакомлен 12.02.2018г.

Проект муниципальной подпрограммы, изменения, вносимые в муниципальную программу «Развитие культуры на 2017 год» в проверяемом периоде не проходили экспертизу в Контрольно-счетном органе Малодербетовского РМО РК.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**I. Анализ соответствия положений Программы законодательству**

Муниципальная программа «Развитие культуры на 2017 год» утверждена (далее – Программа) решением сессии Собрания депутатов Тундутовского СМО РК от 29.12.2016г. № 4 «Об утверждении программы «Развитие культуру Тундутовского СМО РК на 2017 год»». Срок реализации программы 2017 год.

В период проведения в целевую Программу вносили изменения 2 раза (решение сессии Собрания депутатов Тундутовского СМО РК от 24.05.2017 г. № 4, решение сессии Собранием депутатов Тундутовского СМО РК от 17.11.2017 г. № 3).

В соответствии с разделом V. «Механизм реализации Программы» Тундутовское сельское муниципальное образование Республики Калмыкия несет ответственность за подготовку и реализацию Программы в целом.

Программой определена следующая цель – создание условий для организации досуга различных возрастных и социальных категорий населения в соответствии с их запросами.

Для достижения указанной цели Программа предлагает следующие задачи:

1. привлечение широких групп населения к участию в культурной жизни;
2. поддержка и развитие художественного самодеятельного творчества;
3. выявление и поддержка молодых дарований;
4. увеличение количества зрителей зрелищных массовых мероприятий и улучшение качества культурно-массовых мероприятий;
5. повышение квалификаций работников клубных учреждений культуры.

Анализ соответствия положений Программы законодательству показал следующее:

- Основные положения Программы не соответствуют требованиям Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ Тундутовского сельского муниципального образования Республики Калмыкия, и их реализации, так как данный порядок не был утвержден Постановлением Тундутовского СМО РК.

- Определены объемы и источники финансирования мероприятий Программы.

**Вместе с тем, имеются следующие нарушения и недостатки:**

**-** при формировании паспорта проекта Программы отсутствует разделы:

1. ответственный исполнитель программы;
2. отсутствует порядок методики расчета индикаторов;
3. ожидаемые результаты реализации Программы;
4. в Программе не проводится оценка рисков реализации программ;
5. данная программа составлена без порядка разработки муниципальных программ.

**2. Анализ объемов финансирования Программы**

Общий объем финансирования Программы представлен в таблице № 1. Мероприятия Программы реализуются за счет средств федерального бюджета, бюджета Республики Калмыкия, бюджета Тундутовского СМО РК, а так же внебюджетных источников.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Объем финансирования указанный  в паспорте программы (с изменениями)** | **Кассовое исполнение** | **Степень выполнения в % от утвержденного бюджета** | **Степень выполнения в % от паспорта**  **Программы** |
| Федеральный бюджет | 1339,72 | 1339,72 | 100 | 100 |
| Республиканский бюджет | 133,97 | 133,97 | 100 | 100 |
| Местный бюджет | 432,3 | 432,3 | 100 | 100 |
| Внебюджетные источники | 5,0 | 5,0 | 100 | 100 |
| **ИТОГО:** | **1910,99** | **1910,99** | **100** | **100** |

В соответствии с разделом IV. «Механизм реализации Программы»: предоставление средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ на реализацию мероприятий настоящей Программы осуществляется на основании соглашений, заключаемых Министерством культуры и спорта РК с органами исполнительной власти субъекта РК, а так же органом исполнительной власти субъекта РК с органом местного самоуправления.

Органы местного самоуправления ежегодно в сроки и по форме, установленные телеграммой Министерство культуры и туризма РФ от 26.12.2017г. № 21328-01-71-АН предоставляет заявку на предоставление субсидий на реализацию мероприятий настоящей Программы.

Муниципальная Программа принята 29 декабря 2016 года, а заявочная документация оформляется на финансовый год, следующий за отчетным, таким образом, на 2016 год заявка составлялась, соответственно мероприятия на 2017 год в Программе были запланированы. Тундутовским СМО РК заявочная документация для участия в отборе государственных программ, направленных на укрепление материально-технической базы, для предоставления субсидий из федерального бюджета бюджету Республики Калмыкия на реализацию мероприятий в рамках партийного проекта ВПП «Единая Россия местный дом культуры» на 2017 год направлена в Министерство культуры и спорта Республики Калмыкия от 09.01.2017 года исх. № 15.

В 2017 году субсидий из федерального бюджета и из бюджета Республики Калмыкия на реализацию мероприятий в рамках партийного проекта ВПП «Единая Россия местный дом культуры» поступали денежные средства.

Информация по выделенным финансовым средствам на реализацию Программы в разрезе мероприятий приведены в таблице № 2.

Объемы финансирования на выполнение мероприятий Программы за 2017 год:

*Таблица № 2*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятия программы** |  | | | | |
| **Всего, тыс. руб.** | **В том числе по источникам финансирования** | | | |
| **Федеральный бюджет** | **Республиканский Бюджет** | **Местный Бюджет** | **Внебюджетные**  **средства (в т.ч. спонсорская помощь)** |
| **Всего по программе в тыс. руб.** | 1910,99 | 1339,72 | 133,97 | 432,3 | 5,0 |
| **Участие творческих коллективов в фестивалях и конкурсах** | 5,0 | *-* | *-* | *-* | 5,0 |
| **Художественно-оформительские работы** | 2,0 | - | - | 2,0 | - |
| **Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры (приобретение оборудования)** | 240,0 | 200,0 | 20,0 | 20,0 | - |
| **«Строительство, реконструкция и капитальный ремонт учреждений культуры»** | 1663,99 | 1139,72 | 113,97 | 410,3 | - |

Из таблицы № 2 видно, что в проверяемом периоде объемы финансирования утверждены бюджетом три мероприятия за счет средств местного бюджета, исполнение составило 100 %. На прочие мероприятия Программы в 2017 году финансирование не предусмотрено в связи с отсутствием соглашений, заключаемых Министерством культуры и спорта РФ с органами исполнительной власти субъекта РФ, а так же органом исполнительной власти субъекта РФ с органом местного самоуправления. Исполнение по отношению к утвержденным бюджетом объемам составило 100 %, по отношению к утвержденным объемам в паспорте Программы составило 100 % по мероприятию, а по программе в целом – 100%.

В настоящий момент заключены договора подряда №1 от 22 января 2018 года и №2 от 25 января 2018года с ООО «Тепло-Эксперт» на установление пандуса (стоимостью - 37040 руб.) и ремонт крыльца (стоимостью – 72 631руб.) на здание сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на общую сумму 109671,0 руб.. Срок окончание работ предусмотрен данным договором в течение 20 календарных дней с момента подписания договора.

**3. Выполнение мероприятий Программы**

Для решения поставленных в программе задач предусмотрены мероприятия по следующим направлениям:

1. Участие творческих коллективов в фестивалях и конкурсах;
2. Художественно-оформительские работы;
3. Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры;
4. Строительство, реконструкция и капитальный ремонт учреждений культуры.

Реализация данных мероприятий предусмотрена с учетом оказания финансовой поддержки муниципальным бюджетам из средств федерального, регионального бюджетов и внебюджетных источников.

Как видно из таблицы № 2 в 2017 году бюджетом Тундутовского СМО РК было утверждено 1663,99 тыс. рублей по мероприятию - Строительство, реконструкция и капитальный ремонт учреждений культуры. Который состоит из федерального бюджета - 1139,72 тыс. руб., республиканский - 113,97 тыс. руб., местный бюджет - 410,3 тыс. руб..

В рамках данного мероприятия Тундутовским СМО РК заключены и оплачены следующие договора:

1. Муниципальный контракт с ООО «Тепло-Эксперт» от 30 мая 2017г. № 683289 – на выполнение текущего ремонта сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на сумму 1 117 370,00 рублей, в т.ч. НДС 18%.

* Платежное поручение № 495214 от 23.06.2017г. на сумму 436 450 руб. согласно акту выполненных работ №1КС-2 от 15.06.2017г.
* Платежное поручение № 503242 от 27.06.2017г. на сумму 519 448 руб. согласно акту выполненных работ №2КС-2 от 27.06.2017г.
* Платежное поручение № 561229 от 25.07.2017г. на сумму 161 472 руб. согласно акту выполненных работ №3КС-2 от 24.07.2017г.

1. Договор подряда с ООО «Тепло-Эксперт» от 28 июня 2017г. №1 – на выполнение работ по ремонту (отделке) оконных откосов ремонта сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на сумму 22 350 рублей, в т.ч. НДС – 3 409,32 руб.

* Платежное поручение № 561227 от 25.07.2017г. на сумму 22 350 руб. согласно акту выполненных работ №1КС-2 от 19.07.2017г.

1. Договор подряда с ООО «Тепло-Эксперт» от 28 июня 2017г. №2 – на выполнение работ по ремонту (отделке) внутренних стен сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на сумму 69 010 рублей, в т.ч. НДС – 10 526,96 руб.

* Платежное поручение № 561228 от 25.07.2017г. на сумму 69 010 руб. согласно акту выполненных работ №1КС-2 от 19.07.2017г.

1. Договор подряда с ООО «Стандарт» от 21 июня 2017г. №15 – на приобретение двери металлической противопожарной для сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на сумму 17 960 рублей, в т.ч. НДС – 2 739,66 руб.

* Платежное поручение № 5556322 от 21.07.2017г. на сумму 17 960 руб. согласно товарной накладной №2 от 21.06.2017г.

1. Договор подряда с ООО «Стандарт» от 20 июня 2017г. №12 – на изготовление и приобретение оконных блоков из ПВХ для сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на сумму 127 000 рублей, в т.ч. НДС – 19 372,88 руб.

* Платежное поручение № 5556323 от 21.07.2017г. на сумму 100 000 руб. согласно товарной накладной №1 от 21.06.2017г.
* Платежное поручение № 5556321 от 21.07.2017г. на сумму 27 000 руб. согласно товарной накладной №1 от 21.06.2017г.

1. Договор подряда с ООО «Тепло-Эксперт» от 30 июня 2017г. №7 – на выполнение работ по ремонту фасада (штукатурке оконных и дверных проемов) сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на сумму 99 856,32 рублей, в т.ч. НДС – 18%.

* Платежное поручение № 561228 от 25.07.2017г. на сумму 69 010 руб. согласно акту выполненных работ №1КС-2 от 19.07.2017г.

1. Договор подряда с ООО «Тепло-Эксперт» от 10 августа 2017г. №8 – на выполнение ремонта облицовки центрального фасада здания сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на сумму 99 245,08 рублей, в т.ч. НДС – 18%.

* Платежное поручение № 561228 от 25.07.2017г. на сумму 69 010 руб. согласно акту выполненных работ №1КС-2 от 19.07.2017г.

1. Договор подряда с ООО «Тепло-Эксперт» от 02 октября 2017г. №9 – на выполнение ремонта боковой части фасада ентрального здания сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на сумму 99 662,8 рублей, в т.ч. НДС – 18%.

* Платежное поручение № 561228 от 25.07.2017г. на сумму 69 010 руб. согласно акту выполненных работ №1КС-2 от 19.07.2017г.

1. Договор подряда с ООО «Тепло-Эксперт» от 14 ноября 2017г. №10 – на выполнение работ по окраске фасада здания сельского дома культуры Тундутовского СМО РК на сумму 11 556,92 рублей, в т.ч. НДС – 18%.

* Платежное поручение № 561228 от 25.07.2017г. на сумму 69 010 руб. согласно акту выполненных работ №1КС-2 от 19.07.2017г.

Также в 2017 году бюджетом Тундутовского СМО РК было утверждено 240 тыс. рублей по мероприятию - Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры (приобретение оборудования). В рамках данного мероприятия Тундутовским СМО РК заключили договор купли продажи с ООО «ДНС-ДОН» на приобретение оборудования и программного обеспечения.

1. Договор подряда с ИП Михайленко А.Г. от 16 июня 2017г. №156 – на приобретение акустической системы, микшерного пульта на сумму 199 711 руб. - платежное поручение № 492358 от 22.06.2017г. согласно товарной накладной №157 от 16.06.2017г.
2. Договор подряда с ООО «ДНС-ДОН» от 16 июня 2017г. №В–00141596 на приобретение ноутбуков и программного обеспечения на сумму 40 289 руб.

* ноутбук на сумму 20 289 руб. - платежное поручение № 506834 от 28.06.2017г. согласно счет - фактуре №В-00064714/70 от 16.06.2017г.
* ноутбук на сумму 17 710 руб. - платежное поручение № 506835 от 28.06.2017г. согласно счет - фактуре №В-00064714/70 от 16.06.2017г.
* программное обеспечение на сумму 2 290 руб. - платежное поручение № 506833 от 28.06.2017г. согласно счет - фактуре №В-00064714/70 от 16.06.2017г.

В рамках художественно-оформительской программы были предусмотрены 2 тыс. руб. из местного бюджета для приобретения канцтоваров и бумаги. А на мероприятие творческих коллективов в фестивалях и конкурсах предусмотрены внебюджетные средства, в т.ч. спонсорская помощь.

**4.** **Оценка эффективности муниципальной Программы**

Оценка ожидаемых результатов реализации программы и показатели эффективности измеряются по количественным показателям решения поставленных задач и хода реализации по годам. Одним из принциповформирования муниципальных программ является проведение регулярной оценки результативности и эффективностиреализации муниципальных, оценки их вклада в решение вопросов модернизации и инновационного развития экономики с возможностью их корректировки или досрочного прекращения, а так же установления ответственности должностных лиц в случае неэффективной реализации программ.

В 2017 году произошло финансирование программы, оценка эффективности Программы не проводилась, тем не менее, все показатели программы были исполнены на 100%.

Тундутовское СМО РК размещает на официальном сайте муниципального заказчика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о ходе и результатах реализации мероприятий Программы.

Ведение ежеквартальной отчетности, а также о результатах реализации Программы не осуществлялась. Методика оценки эффективности муниципальных программ не утверждена. **Фактически количество балов составило 8 баллов,** что соответствует результату оценки –эффективная муниципальная программа.

**5. Проверка целевого использования средств**

Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета Тундутовского СМО РК, на реализацию мероприятий Программы, установлено следующее:

* Объемы финансирования в проверяемом периоде предусмотренные в соответствии с утвержденными мероприятиями Программы использованы по целевому назначению.

**Выводы**

1. Источниками финансирования Программы являлись средства федерального бюджета, бюджета Республики Калмыкия, бюджета Тундутовского СМО РК, а так же внебюджетные источники. Общий объем финансирования мероприятий Программы (с учетом изменений и дополнений) предусмотрен в 2017 году – 1910,99 тыс. рублей.

2. Фактически средства на реализацию Программы в 2017 году заложены (Программа утверждена 29.12.2016г.), из районного бюджета на реализацию мероприятий Программы в 2017 году выделены в объеме 432,3 тыс. рублей (22,6 %), из вышестоящих бюджетов и внебюджетных источников поступило 5 тыс. рублей.

3. Среднее значение выполнения целевых показателей за 2017 год 100% (из запланированных 4 мероприятия в 2017 году выполнены все на 100%.

4. Анализ соответствия положений Программы законодательству показал, что, несмотря на то, что в Программе не установлены целевые показатели для оценки эффективности реализации программы, в нарушении Порядка методики оценки эффективности реализации Программы не разработана.

5. По результатам проверки и в соответствии с методикой оценки эффективности реализации Программы – Программа является эффективной.

**Предложения**

1. Проводить мониторинг всех установленных ожидаемых конечных результатов реализации Программы и осуществлять оценку эффективности Программы.

2. Утвердить методику разработки муниципальных программ на уровне СМО.

Председатель КСП

МРМО РК Арманова Д.В.

Глава Тундутовского СМО РК Олейниковой Е.В.

*В соответствии со стандартами проведения контрольных мероприятий, Акт по результатам контрольного мероприятия представляется для ознакомления руководителю проверяемого объекта. Ознакомление с Актом производится под роспись. В случае несогласия с фактами, изложенными в Акте, Акт подписывается с указанием на наличие замечаний. Замечания излагаются в письменном виде сразу или направляются Контрольно-счетную палату Собрания депутатов Малодербетовского РМО РК в течение десяти календарных дней со дня получения акта.*

***Заполняется в случае отказа от подписи***

*От подписи под настоящим актом представитель в связи:*

*ОТКАЗАЛСЯ.*

*(Дата, время, обстоятельства, Наименование объекта контрольного мероприятия, должность, Ф.И.О.)*

*Председатель КСП Собрания депутатов МРМО РК. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*( подпись, Ф.И.О.)*

Акт проверки **от 27.12.2017г. №2-18** составлен в двух экземплярах. Один экземпляр акта с приложениями на 7 листах получен Главой Тундутовского СМО РК Олейниковой Е.В.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата вручения Акта проверки, подпись руководителя проверяемого учреждения)