

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«26» 01 20 23 г.

№ 1

ОТЧЕТ

по результатам проверки эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» муниципальной программы «Развитие культуры города Черкесска» за 2021 год.

«26» 01 20 23 г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки: п.1, ст. 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч. 2, ст. 9 п.7 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. п. 7 п. 1 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденного решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №66 и п. 2.8 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2022 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «20» декабря 2022 г. №20 и «30» декабря 2022 г. №21, удостоверения на право проведения проверки председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «20» декабря 2022 г. № 11 и 30» декабря 2022 г. №12.

Цель проверки: осуществление контроля за целевым и эффективностью и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» муниципальной программы «Развитие культуры города Черкесска» за 2021 год.

Перечень проверенных объектов:

Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - Управление культуры).

Сроки проведения проверки: с «20» декабря 2022 г. по «19» января 2023г.

В результате проверки установлено следующее:

1. Анализ состояния нормативно-правовой базы, регламентирующей исполнение и финансирование программных мероприятий.

Муниципальная программа города Черкесска «Развитие культуры города Черкесска» (далее - Программа) разработана в соответствии со Стратегией национальной безопасности Российской Федерации, утверждённой Указом Президента Российской Федерации от 02.07.2021 № 400, а также законом Карачаево-Черкесской Республики от 25.04.2014 № 17-РЗ «О регулировании отдельных вопросов в сфере культуры на территории Карачаево-Черкесской Республики».

Программа утверждена постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 17.12.2015 №1761 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры города Черкесска» (далее – Постановление № 1761).

Программа «Развитие культуры города Черкесска» содержит 4 подпрограммы:

1. «Организация культурно-досуговой деятельности в городе Черкесске».
2. «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске».
3. «Развитие музыкально-эстетического дополнительного образования детей города Черкесска»;
4. «Обеспечение реализации муниципальной программы».

Совершенствование деятельности библиотек как информационных, образовательных и культурных центров и создание условий для качественного обслуживания населения определено Подпрограммой 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске».

В структуру «Централизованная библиотечная система города Черкесска» бюджетного учреждения «Дворец культуры города Черкесска» входят 5 филиалов городских библиотек, детский отдел Центральной городской библиотеки г. Черкесска и Центральная городская библиотека г. Черкесска с числом читателей более 35 тысяч человек. В библиотеках системы работают клубы по интересам разной возрастной и тематической направленности

Основная деятельность городских библиотек заключается в пропаганде книги и чтения среди жителей города. На сегодняшний день каждый 4-й житель Черкесска является пользователем библиотек.

Развивается современная система библиотечного информационного обслуживания, сочетающая организацию доступа пользователей к печатным и электронным источникам информации, формируется фонд библиотек электронными документами, организован удаленный доступ к электронным полнотекстовым библиотечным системам.

Для достижения целей решаются следующие задачи:

- обеспечение комплектования библиотечных фондов новыми документами на различных носителях информации;
- укрепление материально-технической базы библиотек;
- внедрение новых форм в практику работы библиотек;
- укрепление кадрового потенциала и повышение профессионального уровня библиотечных работников.

Источниками финансирования мероприятий Подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» стали средства федерального, республиканского и местного бюджетов.

2. Проверка своевременности и полноты финансирования подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» за 2021 год.

В ходе проверки установлено.

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.12.2020 №88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете от 17.12.2020 №88) на реализацию Программы «Развитие культуры города Черкесска» в 2021 году были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 286 750,6 тыс. рублей, в том числе на Подпрограмму 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» – 13 350,8 тыс. рублей.

На реализацию Подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» из федерального бюджета выделено 106,6 тыс. рублей и из регионального бюджета – 5,6 тыс. рублей (в целях модернизации библиотек в части

комплектования книжных фондов и библиотек муниципальных образований), из местного бюджета – 13 238,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальной программы в целях развития и сохранения библиотечного дела в рамках Основного мероприятия 2.1 «Сохранение и развитие библиотечного дела» Подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» в 2021 году Управлению культуры утверждено на 01.01.2021 ассигнований местного бюджета на сумму 11 281,2 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью из утверждено и выделено на 31.12.2021 ассигнований на сумму 13 238,6 тыс. рублей.

В 2021 году расходы на реализацию Основного мероприятия 2.1 «Сохранение и развитие библиотечного дела» были увеличены сводной бюджетной росписью на 1 957,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в 2021 году доводились до Управления культуры по мере проведения мероприятий в рамках контрольного события программы 4 «Обеспечение деятельности по обслуживанию, сохранности книжных фондов и их использованию» Плана реализации муниципальной программы, утвержденного распоряжением мэрии муниципального образования города Черкесска от 24.03.2021 №89-р.

3. Проверка соблюдения порядка размещения муниципальных заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг в рамках реализации подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» за 2021 год.

В ходе проверки соблюдения порядка размещения муниципальных заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг в рамках реализации Подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске», установлено.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - плана-графика закупок на 2021 год) утвержден и подписан электронной подписью руководителя МБУ «Дворец культуры г. Черкесска» 27.01.2021, прошел контроль и размещен в единой информационной системе 27.01.2021 - уникальный номер плана-графика закупок 202103793000289001000007.

За 2021 год план-график составлен в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации».

МБУ «Дворец культуры г. Черкесска» в соответствии со ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ размещает план-график на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

Закупки МБУ «Дворец культуры г. Черкесска» для ЦБС осуществлялись у единственного поставщика при необходимости заключения договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотренных подпунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ за 2021 год заключены контракты на общую сумму 1 147,2 тыс. рублей:

- 595,3 тыс. рублей (услуги по теплоснабжению) и 116,0 тыс. рублей (услуги по энергоснабжению), п. 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

- 435,9 тыс. рублей, п. 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей, при этом годовой объем закупок не должен превышать два миллиона рублей.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ при проведении закупок не превышен предельный размер стоимости одной закупки.

За проверяемый период МБУ «Дворец культуры г. Черкесска» для ЦБС не осуществлялись закупки у субъектов малого предпринимательства.

Необходимый годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства (СМП) или социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНО), рассчитанный с учетом требований части 1.1 статьи 30 Закона 44-ФЗ, в 2021 году составил 0 рублей (разница между совокупным годовым объемом закупок и объемом средств, предназначенных на оплату в этом году закупок, которые перечислены в ч. 1.1 ст. 30, ч. 30 ст. 112 Закона N 44-ФЗ, умножается на 15%).

Во исполнение части 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ «Дворец культуры г. Черкесска» отчет за 2021 год об объеме закупок у СМП, СОНО размещен в единой информационной системе 25.03.2022.

4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» за 2021 год.

Целью Подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» являются:

- обеспечение комплектования библиотечных фондов новыми документами на различных носителях информации;
- укрепление материально-технической базы библиотек;
- внедрение новых форм в практику работы библиотек;
- укрепление кадрового потенциала и повышение профессионального уровня библиотечных работников.

В соответствии с Решением о бюджете от 17.12.2020 №88 основное мероприятие «Сохранение и развитие библиотечного дела» Подпрограмма 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» включает в себя расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений библиотечной системы, на которые выделено ассигнований местного бюджета на сумму 11 281,2 тыс. рублей в ходе реализации Подпрограммы 2 расходы были увеличены сводной бюджетной росписью на 1 957,1 тыс. рублей, что не противоречит п.3 ст. 217 БК.

Согласно отчету об исполнении бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальной программы в целях развития и сохранения библиотечного дела в рамках Основного мероприятия 2.1 «Сохранение и развитие библиотечного дела» в 2021 году кассовое исполнение по состоянию на 31.12.2021 составило 13 238,6 тыс. рублей.

Проверкой целевого и эффективного использования средств установлено, что выделенные средства расходовались МБУ «Дворец культуры г. Черкесска»:

- на выплату заработной платы работникам Централизованной библиотечной системы (далее - ЦБС);
- расчеты ЦБС по страховым взносам во внебюджетные фонды;
- на расчеты ЦБС с поставщиками, подрядчиками и разными дебиторами и кредиторами.

При проверке штатная численность Централизованной библиотечной системы (далее - ЦБС) установлена в соответствии со штатным расписанием, разработанным и утвержденным директором МБУ «Дворец культуры г. Черкесска».

В 2021 году было утверждено 2 штатных расписания от 11.01.2021 и 01.09.23021 со штатной численностью 41 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 714 379,6 рублей и 714 812,0 рублей соответственно.

Порядок формирования фонда оплаты труда работников производится из средств местного бюджета в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ).

Фонд оплаты труда работников учреждений, относимых к основному персоналу по виду экономической деятельности «Деятельность библиотек и архивов» в соответствии с Постановлением Мэрии муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 21.03.2018 № 148 «Об утверждении положений о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий города Черкесска по видам экономической деятельности»).

При проверке правильности начисления заработной платы за 2021 год работникам ЦБС установлено, что начисление заработной платы осуществлялось на основании штатного расписания, согласно табелю учета рабочего времени. Выплата надбавок стимулирующего характера производилась на основании приказов директора МБУ «Дворец культуры г. Черкесска».

Заработная плата работникам перечислялась на карточные счета в Карачаево-Черкесском отделении «Сбербанк России» №8585 на основании договора № 60521453 от 26.11.2019 г.

В ходе проверки установлено: - выплачено заработной платы работникам ЦБС - 9 346,8 тыс. рублей;

- расчеты ЦБС по страховым взносам во внебюджетные фонды – 2 744,1 тыс. рублей;

- на расчеты ЦБС с поставщиками, подрядчиками и разными дебиторами и кредиторами – 1 147,7 тыс. рублей.

Управлением культуры, по данным проверки, кассовое исполнение по Подпрограмме 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» исполнено на 13 238,6 тыс. рублей, т.е. на 100,0% от выделенных ассигнований, что соответствует отчетным данным за 2021 год.

5. Проверка достоверности отчетных данных по подпрограмме 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» за 2021 год.

На очередной финансовый 2021 год и плановый период (2022 - 2023 годы) план реализации муниципальной программы «Развитие культуры города Черкесска» утвержден распоряжением мэрии муниципального образования города Черкесска от 24.03.2021 №398-р) «Об утверждении плана реализации муниципальной программы «Развитие культуры города Черкесска» на очередной финансовый год и плановый период (2022-2023 годы)».

Детальный план-график реализации муниципальной программы «Развитие культуры города Черкесска» на очередной финансовый 2021 год и плановый период (2020 - 2021 годы) утвержден приказом Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска от 26.03.2021 №9 (далее - Приказ утверждения детального плана-графика).

Изменения в Приказ утверждения детального плана-графика вносились приказами Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска от 01.07.2021 №28 и от 06.12.2021 №51, по мере изменения объема ресурсного обеспечения.

Управлением культуры мониторинг реализации муниципальной программы за 2021 год проводился в соответствии с п.п. 69 – 77 Методических указаний.

В ходе проверки было установлено не соответствие Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черкесска и Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Черкесска, утвержденных постановлением мэрии муниципального образования г. Черкесска от

24.09.2013 №2148, постановлению Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 29.08.2018 № 208 (ред. от 19.02.2019) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Карачаево-Черкесской Республики» и приказу Министерства экономического развития Карачаево-Черкесской Республики от 12.09.2018 №78-п «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики и оценки эффективности реализации основных мероприятий, предлагаемых к реализации с 2019 года».

Согласно Отчету о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы в рамках основного мероприятия 2.1 «Сохранение и развитие библиотечного дела» Подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» в течение 2021 года в центральной библиотечной системе (далее – ЦБС) работали 6 клубный формирований, проведено 210 культурно-досуговых мероприятий, которые посетили 29 040 человек. Более 296 000 человек стали пользователями муниципальных библиотек, которым выдано 577 182 издания.

В электронный каталог библиотек внесено 113 000 записей. Оцифровка книжного фонда производилась в плановом режиме и составила 272 экз. книг.

Все филиалы ЦБС подключены к сети интернет. В 2021 году электронными ресурсами воспользовались 1 600 человек, что в 9,3 раза меньше чем в 2020 году, когда в условиях пандемии обслуживание было только дистанционным.

Согласно годовому Отчету о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы, сведения о достижении значений показателей (индикаторов) Подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» муниципальной программы «Развитие культуры города Черкесска» за 2021 год приведены в таблице:

| N п/п | Показатель (индикатор) (наименование) | Ед. изм. | Значения показателей (индикаторов) | | |
|--|--|----------------|------------------------------------|-------|-----------------------|
| | | | 2021 | | Процент исполнения |
| | | | План | Факт | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» | | | | | |
| 2.1 | Количество посещений муниципальных библиотек | тыс. чел. | 291,7 | 296,1 | 101,5 |
| 2.2 | Повышение уровня комплектования книжных фондов библиотек | экз. печ. изд. | 420 | 540 | 128,6 |

Из таблицы видно, что фактические значения показателей (индикаторов) Подпрограммы 2 значительно превышают плановые показатели. В отчетном году ЦБС пополнился на 540 экземпляров книг за счет выделенных средств из бюджета КЧР - 5,6 тыс. рублей и федерального бюджета - 106,6 тыс. рублей. Из местного бюджета финансирование на комплектование библиотечного фонда ЦБС фактически не выделялось.

По данным Отчета за 2021 год выделенные бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию Подпрограммы 2 в размере 13 238,6 тыс. рублей использованы в полном объеме.

В ходе проверки нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Основного мероприятия 2.1 в 2021 году, не установлено.

В соответствии с п. 31 Порядка годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы «Развитие культуры города Черкесска» за 2021 год размещен ответственным исполнителем на официальном портале мэрии муниципального образования города Черкесска в разделе «Экономика», подразделе «Муниципальные программы».

Выводы:

1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что фактические значения показателей (индикаторов) «Количество посещений муниципальных библиотек» и «Повышение уровня комплектования книжных фондов библиотек» Подпрограммы 2 «Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске» муниципальной программы «Развитие культуры города Черкесска» в 2021 году значительно превысили плановые показатели на 101,5 и 128,6 процентов соответственно.

2. В ходе проверки было установлено не соответствие Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черкесска и Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Черкесска, утвержденных постановлением мэрии муниципального образования г. Черкесска от 24.09.2013 №2148, постановлению Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 29.08.2018 N 208 (ред. от 19.02.2019) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Карачаево-Черкесской Республики» и приказу Министерства экономического развития Карачаево-Черкесской Республики от 12.09.2018 N 78-п «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики и оценки эффективности реализации основных мероприятий, предлагаемых к реализации с 2019 года».

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Рекомендовать мэрии муниципального образования города Черкесска:

- привести в соответствие с постановлением Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 29.08.2018 N 208 (ред. от 19.02.2019) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Карачаево-Черкесской Республики» и приказом Министерства экономического развития Карачаево-Черкесской Республики от 12.09.2018 N 78-п «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики и оценки эффективности реализации основных мероприятий, предлагаемых к реализации с 2019 года» Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черкесска и Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Черкесска, утвержденных постановлением мэрии муниципального образования г. Черкесска от 24.09.2013 №2148.

2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки (ревизии).

Заместитель председателя



Р.И. Джалагова