

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

АКТ

**проверки использования средств, выделенных в 2013 году на реализацию
отраслевой целевой программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия
Ахтубинского района на 2011-2014 годы»**

г. Ахтубинск

03.02.2015 г.

На основании пункта 2.12.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2015 год, Поручения председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» от 21.01.2015г. проведено контрольное мероприятие: проверка целевого использования бюджетных средств за 2013 год, выделенных по отраслевой целевой программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2011-2014 годы» (далее - Программа).

Объект контрольного мероприятия:

Управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район», в том числе;

МБУК «Центр народной культуры»;

МБУ по кинообслуживанию населения;

МБУК «Районный историко-краеведческий музей»;

МБУК «Межпоселенческая Центральная библиотека»;

МБОУ ДОД «Районная детская школа искусств № 21»;

МБОУ ДОД «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова».

Проверяемый период: с 01.01.2013г. по 31.12.2013г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 21.01.2015 года по 03.02.2015 года.

Программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» была разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о культуре, Распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2012 г. N 209-р «О концепции федеральной целевой программы "Культура России" (2012 - 2018 годы)", Постановлением Правительства Астраханской области от 7 июля 2010 г. N 287-П «Об отраслевой целевой программе "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Астраханской области на 2011 - 2013 годы"».

В Паспорте Программы отсутствует ссылка на нормативно-правовую базу, на основании которой разработана программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2011-2014 годы».

Финансирование Программы осуществляется в рамках муниципального задания на оказание муниципальных услуг по организации досуга населения.

Цель Программы:

- Сохранение объектов Историко-культурного наследия, расположенных на территории Ахтубинского района;

- формирование единого культурного и информационного пространства, создание условий для обеспечения выравнивания доступа к культурным ценностям и информационным ресурсам различным группам граждан;

- сохранение многонационального культурного наследия Ахтубинского района, поддержка и распространение лучших традиций многонациональной культуры района;

- создание условий для обеспечения свободы творчества и развития культурного и духовного потенциала народов, населяющих Ахтубинский район.

В Программе определены следующие мероприятия:

- оснащение детских оздоровительных площадок спортивным инвентарем;

- программно-информационное обеспечение деятельности учреждений культуры;

- приобретение оборудования;
- капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры;
- выплата Гранта Главы МО «Ахтубинский район» специалистам учреждений культуры Ахтубинского района за разработку и внедрение инновационных идей и программ;
- участие преподавателей в практических семинарах, курсах. Организация пленэрных поездок;
- участие в выставочной деятельности за пределами города и области.

По МБУК «Центр народной культуры»:

- издание сборника стихов Ахтубинских поэтов;
- выставка-продажа «Ахтубинский сувенир»;
- выездные выставки;
- проведение мастер-классов по изготовлению сувенирной продукции;
- творческие встречи с мастерами декоративно-прикладного творчества;
- оформление помещений Домов культуры к праздникам;
- изготовление методических пособий и рекомендаций;
- проведение фестивалей, конкурсов, концертов.

По МБУК «Межпоселенческая Центральная библиотека»:

- создание модельной библиотеки;
- реализация проекта создания электронной библиотеки.

По МБОУ ДОД «Районная детская школа искусств № 21»:

- организация летней творческой школы;
- приобретение мультимедийной светотехнической аппаратуры и звуковой аппаратуры;
- приобретение музыкальных инструментов (гитара, пианино, баян, аккордеон).

По МБОУ ДОД «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова» :

- выставка работ учащихся.

По МБУ по кинообслуживанию населения г.Ахтубинска и Ахтубинского района:

- световое оформление кинотеатра «Победа».

По МБУК «Районный историко-краеведческий музей»:

- проведение тематических мероприятий, встреч и бесед;
- проведение тематических выставок.

Мероприятия по программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» направлены на укрепление материально-технической базы учреждений культуры района, оказание государственной поддержки развитию системы художественного образования и молодым дарованиям, профессиональному искусству и народному творчеству, развитию национальной культуры, народным художественным промыслам, повышение художественного уровня спектаклей, концертов, массовых представлений и праздников, привлечение большего числа зрителей, обеспечение условий для творческой деятельности, внедрение современных технологий и организационных форм в деятельность учреждений культуры района, проведение работы, способствующей обеспечению сохранности историко-культурного наследия.

По данной Программе Управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» были выделены денежные средства в сумме 7028467,50 рублей. Фактическое исполнение расходов по Программе в 2013 году, согласно предоставленной отчетности, составило 7028467,50 рублей.

К проверке использования целевых средств по Программе были представлены и проверены сплошным методом, следующие документы за 2013 год, подтверждающие расходование денежных средств (реестр-Приложение № 1):

- муниципальное задание на оказание муниципальных услуг по организации досуга населения на 2013 год;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2013 год;
- план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год;
- график перечисления субсидий на 2013 год;
- платежные поручения на оплату товаров (работ, услуг);
- счета на оплату товаров (работ, услуг);
- договора на приобретение товаров, оказание услуг (выполнение работ);
- накладные на приобретение материальных запасов и основных средств;
- акты выполненных работ, услуг;
- акты о списании материальных запасов;
- авансовые отчеты подотчетных лиц;

- путевые листы легкового автомобиля;
- отчет о реализации ведомственной целевой программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» и пояснительная записка к отчету.

В результате проверки вышеуказанных документов, принятых к учету, установлено, что Управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» в течение 2013 года произведены расходы:

- 1) По учреждениям культуры на общую сумму 1098000,00 рублей, в том числе на:
 - МБУК «Центр народной культуры» на сумму 1039648,90 рублей;
 - МБУК «Межпоселенческая Центральная библиотека» на сумму 26000,50 рублей;
 - МБУК «Районный историко-краеведческий музей» на сумму 32350,60 рублей.
- 2) По учреждениям кинематографии на сумму 5646367,50 рублей, в том числе на:
 - МБУ по кинообслуживанию населения на сумму 5646367,50 рублей.
- 3) По учреждениям дополнительного образования на общую сумму 284100,00 рублей, в том числе на:
 - МБОУ ДОД «Районная детская школа искусств № 21» на сумму 268658,00 рублей;
 - МБОУ ДОД «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова» на сумму 15442,00 рублей.

Контрольным мероприятием установлено:

В МБУК «Центр народной культуры»:

- нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета в муниципальном учреждении:

нарушение пункта 4 Инструкции от 01.12.2010г. (ред. от 12.10.2012) № 157н «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» в части формирования полной и достоверной информации и формирования бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям для осуществления внутреннего и внешнего финансового контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации (при проведении проверки выявлено отсутствие раздельного учета в бухгалтерском учете субсидий, полученных на реализацию конкретных целевых программ);

при проверке выявлено, что «Отчет о реализации ведомственной целевой программы» и Пояснительная записка к нему содержит только общие цифровые показатели без уточнения конкретных мероприятий, на которые израсходованы бюджетные средства, выделенные в рамках данной Программы;

выявлено нарушение несоблюдения отдельных положений Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части соответствия применяемых форм первичных учетных документов формам, утвержденным в Учетной политике бюджетного учреждения (материальные запасы списываются по форме № М-93 «Акт о списании материальных запасов» вместо утвержденной в Учетной политике учреждения формы 0504230, соответствующей приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010г. N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»);

при проверке выявлено нарушение «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П в части несоответствия подписей получателей денежных средств в ведомости на выдачу наличных денежных средств подписям в прилагаемых ксерокопиях паспортов (Расходным кассовым ордером от 08.05.2013г. № 13 выданы наличные денежные средства на сумму 8700,00 рублей для выплаты денежной премии);

- нецелевое использование средств – не выявлено;

к проверке, в оправдание расходов по Программе на выездные мероприятия по поселениям Ахтубинского района, были представлены Путевые листы, согласно которых была списана сумма расходов на ГСМ. Были представлены документы, подтверждающие, что выезд произведен с целью проведения мероприятий по Программе. Однако, в самих Путевых листах не было оговорено, с какой целью произведен выезд.

Предложения:

1. Отражать информацию на соответствующих счетах рабочего плана счетов субъекта учета в полном объеме, с учетом существенности, с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (контролирующим органам).
2. Осуществлять оформление форм первичных учетных документов в соответствии с Инструкцией от 15.12.2010 № 173н.
3. Указывать в Путевых листах цель выезда для подтверждения расходов по соответствующей Программе.

Вывод:

Проверкой установлено, что все средства, поступившие на счет Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» по МЦП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2011-2014 годы» в 2013 году израсходованы по назначению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

С.В. Цапко

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Е.А. Мартынова

Начальник Управления
Культуры и кинофикации
администрации
МО «Ахтубинский район»

Е.Г. Смушко

Главный бухгалтер
Управления культуры и
кинофикации администрации
МО «Ахтубинский район»

В.Н. Рельке

Один экземпляр получил: _____
(должность, подпись, ФИО)