**АКТ № 4**

по результатам контрольного мероприятия

г. Усть-Катав «06» августа 2018 года

**«Проверка полноты и достоверности отчетности по реализации муниципальных программ. Подпрограмма «Безопасность муниципальных учреждений культуры по противопожарным мероприятиям».**

**Основание для проведения проверки:** Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 24.08.2015г. №1072 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа», постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 19.12.2017 года №1679 «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа на 2018год».

**Цель проверки:** Проверка полноты и достоверности отчетности по реализации муниципальных программ. Подпрограмма «Безопасность муниципальных учреждений культуры по противопожарным мероприятиям».

**Предмет контрольного мероприятия:** статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 199 г. №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями), часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

**Проверяемый период деятельности:** 2017 год и текущий период 2018года.

**Срок контрольного мероприятия:** с 09 июля по 03 августа 2018 года.

**Состав рабочей группы:** аудитор Макарова Мария Ивановна

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Юридический адрес: Россия, 456043, Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Ленина д.47а.

Управление культуры администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту –Управление) является отраслевым органом администрации Усть-Катавского городского округа, осуществляющим деятельность в области культуры, искусства, охраны историко-культурного наследия и туризма.

Организационно-правовая форма- муниципальное казённое учреждения.

Учредителем и собственником имущества Управления образования является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ» в лице администрации Усть-Катавского городского округа.

Деятельность Управления курирует первый заместитель главы Усть-Катавского городского округа по вопросам социально-культурной политики, охране здоровья населения, с полномочиями, утвержденными правовыми актами администрации Усть-Катавского городского округа.

Управление имеет структурные подразделения, действующие на основании соответствующих Положений:

- административный отдел;

-хозяйственный отдел;

-централизованная бухгалтерия.

Основными направлениями деятельности Управления являются:

1) в области культуры и искусства:

-организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек Усть-Катавского городского округа;

-создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Усть-Катавского городского округа услугами организаций культуры;

-создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в Усть-Катавском городском округе;

-сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности городского округа, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории Усть-Катавского городского округа;

-создание музеев и развитие музейного дела;

-организация и предоставление услуг дополнительного музыкального и художественного образования;

-информационно-просветительная, художественно-публицистическая и культурно-развлекательная деятельность;

-участие в фестивалях, конкурсах и других мероприятиях различного уровня;

-иные вопросы в сфере культуры в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Усть-Катавского городского округа.

2) в области туризма:

-информационное обеспечение туризма на территории Усть-Катавского городского округа;

-формирование и ведение муниципальной базы данных по туристским ресурсам Усть-Катавского городского округа;

-организация комплексного туристического обслуживания, в том числе организация туристических и экскурсионных маршрутов различной категории сложности и с активным способом передвижения, организация познавательных, развлекательных, оздоровительных, профессионально-деловых, спортивных и других видов обслуживания на территории Усть-Катавского городского округа;

-анализ и мониторинг реализации мероприятий, проводимых при поддержке администрации Усть-Катавского городского округа и иных государственных органов, и учреждений.

-разработка и реализация муниципальных программ в сфере туризма;

-иные вопросы в сфере туризма в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Усть-Катавского городского округа.

Задачами Управления являются:

1) В области культуры и искусства:

-создание культурной среды для воспитания и развития личности, формирования у жителей ценностных установок;

-обеспечение культурного обслуживания населения с учетом культурных интересов и потребностей социально-возрастных групп;

-создание условий для культурно-творческой деятельности, эстетического и художественного воспитания населения;

-сохранение и пропаганда культурно-исторического населения;

-обеспечение охраны памятников истории и культуры, историко-культурных территорий, иных материальных и духовных культурных ценностей;

-обеспечение доступности культуры для жителей;

-обеспечение эффективности работы подведомственных учреждений культуры;

-определение стратегии развития и координации деятельности учреждений культуры.

2) В области туризма:

-повышения уровня туристической привлекательности территории Усть-Катавского городского округа для области и других регионов;

-продвижение туристических продуктов (сувениры, поделки и т.д.) на рынке региона;

-организация отдыха и досуга для жителей.

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

Начальник:

**-** с 10.06.2011 г.по настоящее время – Бухмастова Елена Александровна.

Главный бухгалтер:

**-** с 03.08.1995 г. – Кулемина Галина Викторовна

-с 10.05.2017г. по настоящее время- Зыбцева Алена Вячеславовна.

**Основная нормативно-правовая база контрольно-ревизионного мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе ревизии (проверки):**

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями)

2. Закон Челябинской области от 27 сентября 2007г. №205-ЗО «О бюджетном процессе в Челябинской области»

3.Федеральный закон от 6 декабря 2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

4. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями).

5. Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 24.08.2015г. №1072 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа».

6.Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 14.11.2013г. №1645 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации».

7.Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

**Результаты проверки:**

Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 05.10.2016года №1190 была утверждена Муниципальная программа «Поддержка и развитие культуры в Усть-Катавском городском округе на 2017-2019 годы». Подпрограмма «Безопасность муниципальных учреждений культуры по противопожарным мероприятиям на 2017-2019годы».

Целью данной подпрограммы является:

-обеспечение пожарной безопасности в муниципальных учреждениях культуры Усть-Катавского городского округа;

-снижение риска возникновения пожаров;

-сохранение жизни и здоровья работников и посетителей учреждений;

-повышение уровня противопожарной защиты учреждения;

-улучшение материально-технической базы для тушения пожаров и спасения людей;

Устранение замечаний и предписаний Госпожнадзора.

Задачи подпрограммы:

-выполнение противопожарных мероприятий и устранение замечаний пожарных предписаний.

Перечень подпрограммных мероприятий на 2017 год представлен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Объемы финансирования, рублях | | | |
| План | | | Факт |
| **МКУК Централизованная клубная система** | | | | | |
|  | Обучение персонала пожарно-техническому минимуму | | 1 500,0 | 1 000,0 | |
|  | Дворец культуры им. Т.Т.Белоконева | | | | |
| Замена двери эвакуационного выхода | 34 600,0 | | | 34 600,0 |
| 3 | Городской дом культуры п.Шубино | | | | |
| Замена двери эвакуационного выхода | 24 500,0 | | | 24 500,0 |
| **МКУК «Централизованная библиотечная система»** | | | | | |
|  | Филиал №5 библиотека с.Тюбеляс | | | | |
| 4 | Капитальный ремонт электрических сетей | 205 420,0 | | | 205 420,0 |
| 5 | Строительный контроль за выполнением работ по монтажу сетей для систем аварийного электроснабжения | 4 396,0 | | | 4 396,0 |
|  |  |  | | |  |
| 6 | **МКУДО «Детская музыкальная школа»** | | | | |
| Обучение пожарно-техническому минимуму | 1 500,0 | | | 1 500,0 |
|  | Итого по программе | 271 916,0 | | | 271 416,0 |

Перечень программных мероприятий на 2018 год представлен в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Объемы финансирования, рублях | | |
| План | Факт на 01.07.2018 | |
|  | **МКУК «Централизованная клубная система»** | | | |
| 1 | Приобретение огнетушителей (35 шт. для 7 клубов) | 21 000,0 |  | |
| 2 | Городской дом культуры п.Паранино | | | |
| Замена двери эвакуационного выхода | 20 000,0 |  | |
| 3 | Сельский дом культуры с.Минка | | | |
| Обработка эвакуационных путей негорючим материалом | 10 911,0 |  | |
| 4 | Сельский дом культуры с.Тюбеляс | | | |
| Обработка эвакуационных путей негорючим материалам | 10 000,0 |  | |
| 5 | Приобретение знаков пожарной безопасности |  | 3 000,0 | |
| Приобретение расходных материалов |  | 17 430,0 | |
| Обучение персонала пожарно-техническому минимуму |  | 900,0 | |
|  | **МКУК «Историко-краеведческий музей»** | | | |
| Монтаж аварийного освещения | 9 548,0 |  | |
|  | Обучение персонала пожарно-техническому минимуму | 5 000,0 | 900,0 | |
| Приобретение аварийных светильников | 7 600,0 |  | |
|  | **МКУК «Централизованная библиотечная система»** | | | |
| Обучение персонала пожарно-техническому минимуму | 1 200,0 | | 2 700,0 |
| Перезарядка огнетушителей | 1 000,0 | | 2 400,0 |
| Замер сопротивления электрического оборудования (8 зданий) | 43 471,00 | |  |
|  | **МКУДО «Детская музыкальная школа»** | | | |
| Обучение пожарно-техническому минимуму | 2 000,0 | | 1 500,0 |
| Монтаж системы оповещения и управления эвакуацией (2 здания): |  | |  |
| приобретение оборудования | 25 888,3 | | 25 888,3 |
| приобретение боксов для автоматических выключателей | 140,0 | | 140,0 |
| приобретение строительных материалов | 3 630,0 | | 3 630,0 |
| монтаж речевого оповещения в здании по адресу, МКР-3,8-а | 78 139,43 | | 63 327,2 |
| монтаж речевого оповещения в здании по адресу Кооперативный переулок,5 | 42 249,27 | | 42 249,27 |
| Проведение электроизмерительных работ | 17 953,0 | | 17 953,0 |
|  | Итого по подпрограмме: | 300 000,0 | | 182 017,77 |

На реализацию мероприятий программы предусмотрено в 2017 году средств в сумме 271 916 рублей из местного бюджета.

Первоначально в бюджете Усть-Катавского городского округа, утвержденного Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 23.12.2016г. №200 «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2017год и плановый период 2018 и 2019годы» предусмотрено средств на реализацию мероприятий программы в сумму 300 000 рублей.

В процессе исполнения мероприятий подпрограммы в 2017 году объёмы финансового обеспечения были уменьшены под фактическое исполнение и составили 271 916 рублей.

В 2018 году на момент проверки предусмотрено из средств местного бюджета 352 300 рублей.

Первоначально в бюджете Усть-Катавского городского округа, утвержденного Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 14.12.2017г. №181 «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2018год и плановый период 2019 и 2020годов» предусмотрено средств на реализацию мероприятий программы в сумму 300 000 рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2018 году для исполнения мероприятий программы из местного бюджета выделялись средства на основании:

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 26.04.2018г. №558 «О направлении средств» в сумме 49 000 рублей на огнезащитную обработку детской музыкальной школы.

-Уведомление об изменении бюджетных назначений от 18.04.2018г. №821 в сумме 3 300 рублей на оплату за услуги по перезарядке огнетушителей централизованной библиотечной системы.

В нарушение пункта 27 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 14.11.2013г. №1645 муниципальная программа в текущем периоде 2018 года не уточнялась в соответствие с нормативными актами, указанными выше.

Для исполнения мероприятий программы в 2017 году заключено 5 (три) муниципальных контрактов, договоров на сумму 271 416 рублей. Согласно годовому отчету о ходе реализации муниципальных программ за 2017 год освоено 99,8% запланированных средств.

На момент проверки для исполнения мероприятий программы на 2018 год заключено 17(семнадцать) муниципальных контракта, договора на сумму 182 017,77 рублей, что составляет 51,66% от предусмотренных средств.

Установлено в 2018 году в МКУК «ЦКС» расходование бюджетных средств без включения мероприятия в программу по муниципальным контрактам (договорам) в сумме 3000 рублей на оплату за приобретение знаков пожарной безопасности, 17 430,0 рублей на оплату за расходные материалы и 900,0 рублей на оплату за обучение по курсу «Пожарно-технический минимум».

Предложения:

-не допускать нарушения норм Постановления администрации Усть-Катавского городского округа от 14.11.2013г. №1645 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации»;

-не допускать расходования бюджетных средств не включенных в план мероприятий муниципальной программы.

Аудитор М.И.Макарова

*С актом ознакомлены:*

Начальник Е.А.Бухмастова

Главный бухгалтер А.В.Зыбцева

*Экземпляр акта получил:*

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

(занимаемая должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом

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

(должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия:

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

(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)