

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (Контрольно-счетная палата)

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск
Е. А. Шкода
30.09 2020 г.

ОТЧЕТ

о результатах совместного контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры, в том числе на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, в 2018-2019 годах»

Основание для проведения проверки: пункт 3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2020 год, утвержденный Распоряжением от 19.12.2020 № 44-р «Об утверждении плана работы», Программа совместного контрольного мероприятия от 14.05.2020.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления по расходованию межбюджетных трансфертов, выполнению условий их предоставления, учету операций, связанных с их движением, формированием и предоставлением отчетности об их расходовании, возврату неиспользованных остатков; деятельность иных объектов государственного (муниципального) финансового контроля – юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей, которым предоставлены из бюджета средства, по использованию бюджетных средств, выделенных на поддержку отрасли культуры; первичные учетные документы, бюджетная (финансовая отчетность), статистическая и иная отчетность объектов государственного (муниципального) финансового контроля о расходах на поддержку отрасли культуры.

Цели контрольного мероприятия:

- Проверить соблюдение целей, порядка и условий предоставления и распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры;
- Проверить законность и результативность (эффективность и экономность) использования бюджетных средств на поддержку отрасли культуры.

Объекты контрольного мероприятия: Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, Муниципальное бюджетное учреждение культуры Североморская централизованная библиотечная система.

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 14 сентября по 30 сентября 2020 года.

Проверяемый период: 2018 и 2019 годы.

Проверка проведена председателем Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Шкода Е.А.

Перечень оформленных документов по результатам проведения проверки:

- Акт проверки Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск;
- Акт проверки Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск;
- Акт проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система.

Возражений на акты проверки от 30.09.2020 объектами контроля не предоставлялись.

Нормативно - правовое регулирование области проверки

При проведении проверки использовались нормативные правовые акты:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
4. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
5. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
6. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями);
7. Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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»;
8. Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения и Инструкции по его применению»;
9. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
10. Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
11. Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»,

12. Правила предоставления и распределения единой субсидии из областного бюджета местным бюджетам Мурманской области на поддержку отрасли культуры на 2018 – 2020 годы, утверждённые постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 562—ПП

13. Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»,

14. Решение Совета депутатов от 25.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями и дополнениями);

15. Решения Совета депутатов от 01.06.2006 № 154 «Об утверждении Положения «Об Управлении культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», от 10.07.2018 № 409 «Об утверждении Положения об Управлении культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», от 18.06.2019 № 522 «Об утверждении Положения об Управлении культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск,

16. Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденный постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 N 870

17. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 25.11.2016 № 1551 «Об утверждении Муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2016-2020 годы»,

18. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 26.04.2018 № 664 «Об определении уполномоченного органа на расходование субсидии из областного бюджета бюджету ЗАТО г. Североморск на поддержку отрасли культуры»

19. Приказ Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2018 № 146 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)»,

20. Приказ Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.12.2016 № 109 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)».

21. Другие документы.

Проверка проведена выборочным методом.

Результаты контрольного мероприятия

1. Краткая характеристика объектов контрольного мероприятия и сферы его деятельности.

Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление финансов) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1025100713923, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоением ИНН 5110520065, КПП 511001001.

Управление финансов является структурным подразделением администрации ЗАТО г. Североморск с правами юридического лица.

На муниципальном уровне правовую основу бюджетного планирования, бюджетных правоотношений, статуса участников бюджетного процесса и межбюджетных взаимоотношений определяет Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденное решением Совета депутатов от 21.06.2011 № 158 (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

В проверяемом периоде и на день начала проверки Управление финансов в своей деятельности руководствовалось Положением об Управлении финансов администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 06.05.2008 № 385 (утратило силу в соответствии с Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 30.01.2018 № 337), и Положением об Управлении финансов администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 30.01.2018 № 337 (далее – Положение).

Согласно Положению Управление финансов является отраслевым (функциональным) органом администрации ЗАТО г. Североморск, обеспечивающим проведение на территории ЗАТО г. Североморск единой государственной бюджетно-финансовой политики, осуществляющим исполнительно-распорядительную деятельность в финансовой и бюджетной сферах, функции финансового органа и внутреннего муниципального финансового контроля.

Управление финансов в пределах своих полномочий осуществляет непосредственное составление проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о внесении изменений в бюджет муниципального образования ЗАТО г. Североморск, организует исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск, управляет денежными средствами и муниципальным долгом бюджета ЗАТО г. Североморск, осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (с учетом изменений), и Положением об Управлении финансов.

Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление культуры) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1025100713373, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой

службы № 2 по Мурманской области с присвоением ИНН 5110520114, КПП 511001001.

В проверяемом периоде и на день начала проверки Управление культуры в своей деятельности руководствовалось следующими документами:

- Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 01.06.2006 № 154 «Об утверждении Положения «Об Управлении культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск» (в редакции Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 326) – утратило силу в связи с утверждением Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 10.07.2018 № 409 «Об утверждении Положения об Управлении культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск»;

- Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 10.07.2018 № 409 «Об утверждении Положения об Управлении культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск» - утратило силу в связи с утверждением Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 18.06.2019 № 522 «Об утверждении Положения об Управлении культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск»;

- Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 18.06.2019 № 522 «Об утверждении Положения об Управлении культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск».

До утверждения Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 18.06.2019 № 522 «Об утверждении Положения об Управлении культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск» Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск носило наименование: Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Управление культуры является структурным подразделением администрации ЗАТО г. Североморск с правами юридического лица.

Согласно Положению, Управление культуры являясь структурным подразделением администрации ЗАТО г. Североморск, обеспечивает выполнение полномочий Администрации в области культуры и дополнительного образования детей в сфере искусства, молодежной политики, физической культуры, спорта и международного сотрудничества. В соответствии с Положением Управление культуры проводит мероприятия по организации библиотечного обслуживания населения, содействует развитию библиотечного дела в ЗАТО г. Североморск, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов.

МБУК Североморская ЦБС является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, переданное в оперативное управление, самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области, печать со своим наименованием, штампы и бланки.

МБУК Североморская ЦБС внесена в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025100711690 (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 51 № 001810240).

МБУК Североморская ЦБС не является участником бюджетного процесса. Код юридического лица, не являющегося участником бюджетного процесса, по сводному реестру распорядителей и получателей бюджетных средств – 473Ц2291.

Учредителем МБУК Североморская ЦБС является Администрация ЗАТО г. Североморск в лице Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление культуры).

В проверяемом периоде и на момент проверки МБУК Североморская ЦБС действовало на основании:

- Устава муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного Приказом Управления культуры от 07.06.2017 № 84;

- Устава муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного Приказом Управления культуры от 14.03.2018 № 56 «Об утверждении Устава МБУК Североморская ЦБС в новой редакции»;

- Устава муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного Приказом Управления культуры от 29.05.2018 № 96 «Об утверждении новой редакции Устава МБУК Североморская централизованная библиотечная система»;

- Устава муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного Приказом Управления культуры от 27.05.2019 № 100 «Об утверждении Устава МБУК Североморская ЦБС новой редакции»;

- Устава муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного Приказом Управления культуры от 08.07.2019 № 120 «Об утверждении Устава МБУК Североморская ЦБС новой редакции».

2. Результаты контрольного мероприятия.

2.1. Проверка у финансовых органов и главных администраторов (администраторов) средств местных бюджетов, которым предоставлены межбюджетные субсидии, иные межбюджетные трансферты.

2.1.1. Проверка оснований возникновения расходных обязательств муниципального образования, соблюдения условий предоставления и расходования межбюджетных трансфертов на поддержку отрасли культуры.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденным постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 N 870 в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск (далее – ЗАТО г. Североморск) постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 25.11.2016 № 1551 утверждена Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2016-2020 годы» (далее – МП «Культура ЗАТО г. Североморск»), включающая Задачу

«Формирование и обеспечение сохранности библиотечного фонда, организация библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей», на решение которой направлена Подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» (далее – Подпрограмма).

В рамках Основного мероприятия 1. «Развитие библиотечного дела ЗАТО г. Североморск» на весь период действия Подпрограммы предусмотрено мероприятие «Комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморской ЦБС».

Согласно паспорту Муниципальной программы заказчиком-координатором Муниципальной программы является Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (до утверждения Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 18.06.2019 № 522 «Об утверждении Положения об Управлении культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск» Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск носило наименование: Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск). Заказчиком-координатором, заказчиком подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» является Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление культуры). Руководителем Подпрограммы является начальник Управления культуры, который несет персональную ответственность за реализацию мероприятий программы, конечные результаты, целевое и эффективное использование выделяемых на выполнение Подпрограммы финансовых средств, а также определяет формы и методы управления реализацией Подпрограммы.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Североморская централизованная библиотечная система (далее МБУК Североморская ЦБС) является исполнителем Подпрограммы. Руководитель МБУК Североморская ЦБС, несет ответственность за реализацию мероприятий программы, конечные результаты, целевое и эффективное использование выделяемых на выполнение Подпрограммы финансовых средств.

В 2018 году МП «Культура ЗАТО г. Североморск» действовала в редакции постановлений администрации ЗАТО г. Североморск от 25.12.2017 № 2115, 25.01.2018 № 112, 20.02.2018 № 271, 29.03.2018 № 501, 29.05.2018 № 900, 06.07.2018 № 1187, 14.08.2018 № 1360, 13.09.2018 № 1518, 27.09.2018 № 1594, 02.10.2018 № 1619, 25.10.2018 № 1804, 07.11.2018 № 1870, 13.11.2018 № 1911, 27.11.2018 № 2046.

В 2019 году МП «Культура ЗАТО г. Североморск» действовала в редакции постановлений администрации ЗАТО г. Североморск от 27.11.2018 № 2046, 14.02.2019 № 222, 14.02.2019 № 223, 25.02.2019 № 304, 28.02.2019 № 324, 21.03.2019 № 497, 28.03.2019 № 566, 08.05.2019 № 862, 28.05.2019 № 1024, 24.07.2019 № 1413, 15.08.2019 № 1555, 03.09.2019 № 1690, 17.09.2019 № 1810,

18.10.2019 № 2080, 21.10.2019 № 2083, 29.10.2019 № 2172, 08.11.2019 № 2311, 29.11.2019 № 2561, 24.12.2019 № 2753.

В соответствии с решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и от 17.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», главным распорядителем бюджетных средств - межбюджетных трансфертов на реализацию субсидии из областного бюджета на поддержку отрасли культуры в проверяемом периоде являлось Управление культуры.

В соответствии с Правилами предоставления и распределения Субсидии между Комитетом по культуре и искусству Мурманской области (далее – Комитет) и Администрацией ЗАТО г. Североморск в проверяемом периоде заключены соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск на поддержку отрасли культуры (далее – Соглашения):

- Соглашение о предоставлении в 2018 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск на поддержку отрасли культуры от 04.05.2018 № 47730000-1-2018-005 (далее – Соглашение на 2018 год);

- Соглашение о предоставлении в 2019 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск на поддержку отрасли культуры от 08.04.2019 № 47730000-1-2019-003 (далее – Соглашение на 2019 год).

Согласно пункту 1.1. Соглашений предметом Соглашения является предоставление из бюджета Мурманской области в 2018-2020 годах бюджету ЗАТО город Североморск субсидии на поддержку отрасли культуры (далее – Субсидия) в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными Комитету как получателю средств бюджета субъекта Российской Федерации, по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации: код главного распорядителя средств бюджета субъекта Российской Федерации 822 раздел 08, подраздел 01, целевая статья 05301R5190, вид расходов 523 в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы Мурманской области «Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона».

Предоставление субсидий на поддержку отрасли культуры в рамках вышеуказанных Соглашений осуществлялось в соответствии с перечнем мероприятий, в целях финансирования которых предоставляются Субсидии, а именно для комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации (далее – комплектование книжных фондов).

В соответствии с разделом VI Соглашений уполномоченным органом местного самоуправления (структурным подразделением), осуществляющим взаимодействие с Комитетом, на который со стороны Муниципалитета возлагаются функции по исполнению (координации исполнения) Соглашений 2018 и 2019 годов и представлению отчетности, является Управление культуры.

В реестрах расходных обязательств ЗАТО г. Североморск в проверяемом периоде содержатся расходные обязательства по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа с правовым основанием расходного обязательства. Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск ведется в порядке, установленном администрацией ЗАТО г. Североморск (постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 № 492 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск»).

На комплектование книжных фондов муниципальных библиотек в бюджете ЗАТО г. Североморск утвержден объем средств:

- на 2018 год приложением № 9 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год» к Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 25.12.2018 № 452) Управлению культуры и международной политики администрации ЗАТО г. Североморск предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек» (Основное мероприятие 1. Развитие библиотечного дела в ЗАТО г. Североморск) подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей», Муниципальной программы «Культура ЗАТО . Североморск» в общей сумме 824 248,47 рублей (в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 24 248,47 рублей) по КБК: ГРБС 709 «Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», ПКРБ 0801 «Культура», ЦСКРБ 06201L5190 «Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек», ВРКРБ 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».

- на 2019 год приложением № 9 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год» к Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 17.12.2019 № 580) Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек» (Основное мероприятие 1. Развитие библиотечного дела в ЗАТО г. Североморск) подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей», Муниципальной программы «Культура ЗАТО . Североморск» в общей сумме 586 042,51 рублей (в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 36 042,51 рублей) по КБК: ГРБС 709 «Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», ПКРБ 0801 «Культура», ЦСКРБ 06201L5190 «Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек», ВРКРБ 600 «Предоставление

субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».

Таким образом, расходные обязательства являются обоснованными, условия предоставления Субсидии, установленные пунктом 4 в 2018 году и пунктом 11 в 2019 году Правил предоставления и распределения Субсидий исполнены в полном объеме.

2.1.2. Анализ и оценка утвержденных в местном бюджете объемов бюджетных ассигнований и исполненных бюджетных расходов на поддержку отрасли культуры в разрезе: направлений поддержки, источников финансирования, мероприятий муниципальных программ. Проверка соблюдения установленного уровня софинансирования и порядка возврата неиспользованных остатков межбюджетных субсидий.

Согласно приложению № 13 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона» на 2018 год» (таблица 4) к Закону Мурманской области от 22.12.2017 № 2218-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 29.11.2018) ЗАТО г. Североморск на 2018 год в рамках Подпрограммы 3. «Обеспечение реализации государственной программы» на поддержку отрасли культуры предусмотрены бюджетные ассигнования, в сумме 24 248,47 рублей.

Согласно приложению № 12 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона» на 2019 год» (таблица 4) к Закону Мурманской области от 25.12.2018 № 2334-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 21.11.2019) ЗАТО г. Североморск на 2019 год в рамках Подпрограммы 3. «Обеспечение реализации государственной программы» на поддержку отрасли культуры предусмотрены бюджетные ассигнования, в сумме 36 042,51 рублей.

В государственной программе Мурманской области распределение субсидии из областного бюджета местным бюджетам Мурманской области на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Мурманской области в 2018 и в 2019 годах не предусмотрено.

Утвержденные объемы Субсидий приведены в таблице № 1.

таблица № 1

Период, год	Утвержден о Законами об областном бюджете, рублей	Утверждено Решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете ЗАТО г. Североморск, рублей			Предусмотрено Соглашением, рублей			Утверждено в Сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск с аналитическим кодом 18-А09-00002, рублей		
		Всего	ОБ	МБ	Всего	ОБ	МБ	Всего	ОБ	МБ
2018	24 248,47	824 248,47	24 248,47	800 000,00	39 686,53	24 248,47	15 438,06	39 686,53	24 248,47	15 438,06
2019	36 042,51	586 042,51	36 042,51	550 000,00	56 581,65	36 042,51	20 539,14	56 581,65	36 042,51	20 539,14

В бюджете ЗАТО г. Североморск на 2018 год Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020

годов» (в ред. от 25.12.2018 № 452) предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек» по КБК 0801 06201L5190 600, в сумме 824 248,47 рублей.

Согласно пункту 17 Правил предоставления и распределения субсидий, действовавших в 2018 году, в случае если объем бюджетных ассигнований в местном бюджете на исполнение расходного обязательства муниципального образования предусмотрен в объеме, превышающем размер расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия, то указанные бюджетные ассигнования предусматриваются по иным кодам классификации расходов, отличным от кодов классификации расходов местных бюджетов, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение расходного обязательства муниципального образования, софинансируемого из областного бюджета, либо уровень софинансирования, указываемый в соглашении, рассчитывается исходя из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на исполнение расходного обязательства, и суммы субсидии, предоставляемой из областного бюджета. В нарушение указанного пункта, в бюджете ЗАТО г. Североморск на 2018 год объем бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия, предусмотрен в объеме, превышающем размер расходного обязательства муниципального образования, предусмотренный соглашением, на сумму 784 561,94 рубля (см. таблицу № 2).

таблица № 2

Период, год	Утвержден о Законами об областном бюджете, рублей	Утверждено Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете ЗАТО г. Североморск, рублей			Предусмотрено Соглашением, рублей			Отклонение, рублей		
		Всего	ОБ	МБ	Всего	ОБ	МБ	Всего	ОБ	МБ
2018	24 248,47	824 248,47	24 248,47	800 000,00	39 686,53	24 248,47	15 438,06	784 561,94	-	784 561,94

Согласно, пояснениям Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 15.09.2020 № 1058, по кодам бюджетной классификации, предусмотренным для исполнения Соглашения, в 2018 году утвержден полный объем бюджетных ассигнований, направляемый на комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования ЗАТО г. Североморск из бюджета ЗАТО. В целях обеспечения контроля за целевым использованием средств субсидии на поддержку отрасли культуры и обособленного их учета применялся аналитический код, используемый Федеральным казначейством в целях санкционирования операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета.

В соответствии с Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.12.2016 № 109 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета

муниципального образования ЗАТО г. Североморск (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)» сводная бюджетная роспись ЗАТО г. Североморск на финансовый год и на плановый период составляется по расходам бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), групп, подгрупп и элементов видов расходов, а также кодов цели, присваиваемых органами Федерального Казначейства и Министерством финансов Мурманской области субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам, предоставляемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек» предусмотрены ГРБС 709 «Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», ПКРБ 0801 «Культура», ЦСКРБ 06201L5190 «Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек», ВРКРБ 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» с кодом цели 18-A09-00002, в сумме 39 686,53 рубля.

В бюджете ЗАТО г. Североморск на 2019 год Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 17.12.2019 № 580) предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек» по КБК 0801 06201L5190 600, в сумме 586 042,51 рублей.

Согласно пункту 15 Правил предоставления и распределения субсидий, действовавших в 2019 году, в случае если объем бюджетных ассигнований в местном бюджете на исполнение расходного обязательства муниципального образования предусмотрен в объеме, превышающем размер расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия, то указанные бюджетные ассигнования предусматриваются по иным кодам классификации расходов, отличным от кодов классификации расходов местных бюджетов, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение расходного обязательства муниципального образования, софинансируемого из областного бюджета, либо уровень софинансирования, указываемый в соглашении, рассчитывается исходя из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на исполнение расходного обязательства, и суммы субсидии, предоставляемой из областного бюджета. Однако, в бюджете ЗАТО г. Североморск на 2019 год объем бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия, предусмотрен в объеме, превышающем размер расходного обязательства муниципального образования, предусмотренный соглашением, на сумму 529 460,86 рублей (см. таблицу № 3).

таблица № 3

Период, год	Утверждено Законами об областном бюджете, рублей	Утверждено Решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете ЗАТО г. Североморск, рублей			Предусмотрено Соглашением, рублей			Отклонение, рублей		
		Всего	ОБ	МБ	Всего	ОБ	МБ	Всего	ОБ	МБ
2019	36 042,51	586 042,51	36 042,51	550 000,00	56 581,65	36 042,51	20 539,14	529 460,86	-	529 460,86

Согласно, пояснениям Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 15.09.2020 № 1058, по кодам бюджетной классификации, предусмотренным для исполнения Соглашения, в 2019 году утвержден полный объем бюджетных ассигнований, направляемый на комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования ЗАТО г. Североморск из бюджета ЗАТО. В целях обеспечения контроля за целевым использованием средств субсидии на поддержку отрасли культуры и обособленного их учета применялся аналитический код, используемый Федеральным казначейством в целях санкционирования операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета.

В соответствии с Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2018 № 146 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)», сводная бюджетная роспись ЗАТО г. Североморск на финансовый год и на плановый период составляется по расходам бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), групп, подгрупп и элементов видов расходов, а также кодов цели, присваиваемых органами Федерального Казначейства и Министерством финансов Мурманской области субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам, предоставляемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск ГРБС 709 «Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», ПКРБ 0801 «Культура», ЦСКРБ 06201L5190 «Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек», ВРКРБ 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» с кодом цели 18-А09-00002, в сумме 56 581,65 рублей.

В соответствии с пунктом 2.1 Соглашения на 2018 год общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете ЗАТО г. Североморск на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, составляет в 2018 году 39 686 рублей 53 копейки.

В соответствии с пунктом 2.2 Соглашения на 2018 год общий размер Субсидии, предоставляемой из бюджета Мурманской области бюджету ЗАТО г. Североморск в соответствии с Соглашением исходя из выраженного в процентах от общего объема расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется Субсидия, уровня софинансирования, равного 61,10%, составляет в 2018 году не более 24 248 рублей 47 копеек.

В соответствии с пунктом 2.1 Соглашения на 2019 год общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете ЗАТО г. Североморск на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, составляет в 2018 году 56 581 рублей 65 копеек.

В соответствии с пунктом 2.2 Соглашения на 2018 год общий размер Субсидии, предоставляемой из бюджета Мурманской области бюджету ЗАТО г. Североморск в соответствии с Соглашением исходя из выраженного в процентах от общего объема расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется Субсидия, уровня софинансирования, равного 63,70%, составляет в 2018 году не более 36 042 рублей 51 копейка.

Анализ утвержденных в бюджете ЗАТО г. Североморск объемов бюджетных ассигнований и исполненных бюджетных расходов на поддержку отрасли культуры в разрезе направлений поддержки, источников финансирования приведены в Приложении № 1. Как видно из таблицы, общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью ЗАТО г. Североморск на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия (код цели 18-А09-00002), составил:

– в 2018 году 39 686,53 рубля, в том числе: за счет средств областного бюджета – 24 248,47 рубля (уровень софинансирования - 61,1%), за счет собственных средств бюджета ЗАТО г. Североморск – 15 438,06 рублей (уровень софинансирования -38,9%);

– в 2019 году – 56 581,65 рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 36 042,51 рубль (уровень софинансирования – 63,7%), за счет собственных средств бюджета ЗАТО г. Североморск – 20 539,14 рублей (уровень софинансирования – 36,3%).

Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете ЗАТО г. Североморск с кодом цели 18-А09-00002 на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, и уровень софинансирования в 2018 году и в 2019 году полностью соответствуют параметрам, установленным в разделах II Соглашений.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности Управления финансов неиспользованные остатки средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры, в том числе на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 не числились.

Анализ утвержденных в бюджете ЗАТО г. Североморск объемов бюджетных ассигнований и исполненных бюджетных расходов на поддержку

отрасли культуры в разрезе мероприятий подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» Муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» приведен в таблице N 4.

таблица N 4

N п/п	Наименование задачи/мероприятия	Источник финансирования	Объем финансирования, тыс. рублей		
			Утверждено в МП «Культура ЗАТО г. Североморск»	Отчет об исполнении МП «Культура ЗАТО г. Североморск»	% исполнения
2018 год					
Задача Формирование и обеспечение сохранности библиотечного фонда, организация библиотечного, библиографического и информационного обслуживания					
2.1	Основное мероприятие 1. Развитие библиотечного дела ЗАТО г. Североморск	МБ	64 351,14	64 351,14	100,0
		ОБ	340,22	340,22	100,0
		ФБ	24,25	24,25	100,0
2.1.1.1	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий (библиотеки)	МБ	62 443,95	62 443,95	100,0
2.1.1.2	Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обрат лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета	МБ	890,58	890,58	100,0
2.1.1.3	Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в муниципальных учреждениях образования и культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области	ОБ	340,22	340,22	100,0
2.1.1.4	Софинансирование МБ к ОБ - Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в муниципальных учреждениях образования и культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области	МБ	216,61	216,61	100,0
2.1.1.5	Комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморской ЦБС	МБ	800,00	800,00	100,0
		ФБ	24,25	24,25	100,0
2.2	Основное мероприятие 2. Укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт библиотек	МБ	387,00	387,00	100,0
2.2.1.1	Ремонт и капитальный ремонт библиотек МБУК Североморской ЦБС	МБ	387,00	387,00	100,0
		всего	65 102,61	65 102,61	100,0
		МБ	64 738,14	64 738,14	100,0
		ОБ+ФБ	364,47	364,47	100,0
2019 год					
Задача Формирование и обеспечение сохранности библиотечного фонда, организация библиотечного, библиографического и информационного обслуживания					
2.1	Основное мероприятие 1. Развитие библиотечного дела ЗАТО г. Североморск	МБ	66 381,10	66 381,10	100,0
		ОБ	3 160,90	3 160,90	100,0
		ФБ	36,04	36,04	100,0
2.1.1.1	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий (библиотеки)	МБ	63 264,27	63 264,27	100,0
2.1.1.2	Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обрат лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета	МБ	765,57	765,57	100,0

2.1.1.3	Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в муниципальных учреждениях образования и культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области	ОБ	3 160,90	3 160,90	100,0
2.1.1.4	Софинансирование МБ к ОБ - Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в муниципальных учреждениях образования и культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области	МБ	1 801,26	1 801,26	100,0
2.1.1.5	Комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморской ЦБС	МБ	550,00	550,00	100,0
		ФБ	36,04	36,04	100,0
		всего	69 578,04	69 578,04	100,0
		МБ	66 381,10	66 381,10	100,0
		ОБ+ФБ	3 196,94	3 196,94	100,0

Как видно из таблицы № 4, в подпрограмме «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» предусмотрено мероприятие 2.1.1.5 «Комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморской ЦБС», по которому отражены средства Субсидии на комплектование книжных фондов в 2018 году в размере 24 248,47 рублей, в 2019 году – 36 042,51 рублей. Ассигнования освоены в полном объеме. За счет собственных средств бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году на комплектование книжных фондов предусмотрены средства в сумме 800 000,0 рублей, из них: 15 438,06 рублей на обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия. В 2019 году на комплектование книжных фондов за счет собственных средств бюджета ЗАТО г. Североморск предусмотрены средства в сумме 550 000,0 рублей, из них: 20 539,14 рублей на обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия.

Объем утвержденных ассигнований 2018 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» МП «Культура ЗАТО г. Североморск», в том числе направленных на комплектование книжных фондов, соответствует показателям Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и Сводной бюджетной росписи ЗАТО г. Североморск на 2018 год.

Показатели отчета за 2018 год о реализации мероприятий подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» МП «Культура ЗАТО г. Североморск», в том числе направленных на комплектование книжных фондов, соответствуют показателям годового отчета ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 23.04.2019 № 498 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 год».

Объем утвержденных ассигнований 2019 года на реализацию мероприятий МП «Культура ЗАТО г. Североморск», в том числе направленных на комплектование книжных фондов, соответствует показателям Решения Совета

депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и сводной бюджетной росписи ЗАТО г. Североморск на 2019 год.

Показатели отчета за 2019 год о реализации мероприятий подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» МП «Культура ЗАТО г. Североморск», в том числе направленных на комплектование книжных фондов, соответствуют показателям годового отчета ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.05.2020 № 628 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год».

Таким, образом, общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете ЗАТО г. Североморск с кодом цели 18-А09-00002 на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, и уровень софинансирования в 2018 году и в 2019 году полностью соответствуют параметрам, установленным в разделах II Соглашений. Нарушений порядка возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов не установлено.

2.1.3. Проверка соблюдения порядка представления отчетности об исполнении условий предоставления и расходования межбюджетных субсидий на поддержку отрасли культуры, осуществлении расходов местного бюджета, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии, а также о достижении значений показателей результативности предоставления субсидий. Оценка достижения значений показателей результативности предоставления субсидий.

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.04.2018 № 664 «Об определении уполномоченного органа на расходование субсидии из областного бюджета бюджету ЗАТО г. Североморск на поддержку отрасли культуры» уполномоченным органом на расходование субсидии из областного бюджета бюджету ЗАТО г. Североморск на поддержку отрасли культуры определено Управление культуры.

В соответствии с разделом VI Соглашений уполномоченным органом местного самоуправления (структурным подразделением), осуществляющим взаимодействие с Комитетом по культуре и искусству Мурманской области, на который со стороны Администрации ЗАТО г. Североморск возлагаются функции по исполнению (координации исполнения) Соглашений и представлению отчетности, является Управление культуры.

Соглашениями от 04.05.2018 № 47730000-1-2018-005, от 08.04.2019 № 47730000-1-2019-003 определены сроки предоставления отчетности (пункт 4.3.4. – 2018 год, пункт 4.3.7 – 2019 год). Отчеты предоставляются в Комитет, не позднее 5 числа месяца, следующего за кварталом, в котором была получена Субсидия.

В проверяемом периоде Управление культуры предоставляло отчеты о расходах, в целях софинансирования которых предоставлена Субсидия, и о достижении значений показателей результативности (далее – Отчеты) в Комитет ежеквартально с момента получения Субсидии.

Дата формирования отчетов по состоянию на 01.07.2018, согласно представленным копиям документов, - 05.07.2018. Подтвердить срок предоставления отчетов не представляется возможным в связи с отсутствием сопроводительного письма. Дата формирования отчетов по состоянию на 01.10.2018, согласно представленным копиям документов, - 05.10.2018. Подтвердить срок предоставления отчетов не представляется возможным в связи с отсутствием сопроводительного письма. Отчеты по состоянию на 01.01.2019 года сформированы 15.01.2018 и направлены в Комитет Управлением культуры исх. № 50/11-33 от 15.01.2019).

Отчеты по состоянию на 01.10.2019 сформированы и направлены в Комитет 04.10.2019 исх. Управления культуры N 781/11-33.

Отчеты по состоянию на 01.01.2020 сформированы в системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» и подписаны электронной подписью 31.12.2019. В отчет о достижении значений показателей результативности по состоянию на 01.01.2020 года были внесены изменения в части фактических значений показателей результативности. Указанный отчет, с учетом изменений был сформирован в системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» и подписан электронной подписью 20.05.2020.

Недостоверности отчетов о расходах, в целях софинансирования которых предоставлена Субсидия, в ходе проведения проверки, не установлено.

В ходе проверки установлено некорректное отражение плановых и фактических значений показателей результативности, а также погрешности в вычислении фактических значений показателей результативности, что в целом не повлияло на их выполнение. Расчеты фактических значений показателей результативности, произведенные в ходе проверки, по данным статистического наблюдения N 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке» и отчетов по выполнению муниципальных заданий за 2018-2019 годы приведены в разделе отчета 2.2.2 и Приложении № 4 к Отчету.

2.2. Проверка у финансовых органов и главных администраторов (администраторов) средств местных бюджетов, которым предоставлены межбюджетные субсидии, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, а также юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей, которым предоставлены средства из местного бюджета.

2.2.1. Проверка и оценка использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по комплектованию книжных фондов муниципальных библиотек.

Комитетом уведомления по расчетам между бюджетами о предоставлении межбюджетного трансферта (субсидия на поддержку отрасли культуры) из областного бюджета были направлены в муниципальное образование 29 декабря 2017 года на 2018 год (№ 20/2018), на сумму 24 248,47 рублей и 28 декабря 2018 года на 2019 год (№ 63/2019), на сумму 36 042,51 рубль.

Расходным расписанием от 08.05.2018 № 23 Комитетом на лицевой счет № 14492822470 доведены лимиты бюджетных обязательств на поддержку отрасли

культуры на 2018 год по КБК 822 0801 05301R5190 523 в сумме 24 248,47 рублей (код цели 18-А09-00002).

Расходным расписанием от 22.02.2018 № 25 Комитетом на лицевой счет № 14492822470 доведены лимиты бюджетных обязательств на поддержку отрасли культуры на 2019 год по КБК 822 0801 05301R5190 523 в сумме 36 042,51 рублей (код цели 19-А09-00002).

Предельные объемы финансирования (Субсидия на поддержку отрасли культуры) Комитетом бюджету ЗАТО г. Североморск доведены расходными расписаниями: от 05.06.2018 № 13, в сумме 24 248,47 рублей, на 2018 год, и от 01.07.2019 № 3, в сумме 36 042,51 рубль, на 2019 год.

В бюджет ЗАТО г. Североморск межбюджетные трансферты (субсидия на поддержку отрасли культуры) поступили 29.06.2018 в объеме – 24 248,47 рублей (платежное поручение от 29.06.2018 № 852790), 31.07.2019 в объеме – 36 042,51 рубль (платежное поручение от 31.07.2019 № 664122).

Согласно данным бюджетного учета и отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04493390030 на 01.01.2019 в 2018 году в соответствии с Соглашением на 2018 год средства Субсидии доведены до Управления финансов на общую сумму 24 248,47 рублей и отражены по КБК доходов 70320225519040000151.

Согласно данным бюджетного учета и отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04493390030 на 01.01.2020 в 2019 году в соответствии с Соглашением на 2019 год средства Субсидии доведены до Управления финансов на общую сумму 36 042,51 рублей и отражены по КБК доходов 70320225519040000151.

Управлением финансов Главному распорядителю бюджетных средств - Управлению культуры - доведены предельные объемы финансирования с аналитическим кодом 18-А09-00002 на 2018 год расходным расписанием от 20.06.2018 № 7, в сумме 39 686,53 рублей, и на 2019 год расходным расписанием от 02.07.2019 № 4, в сумме 56 581,65 рублей. Таким образом, Управлением финансов Субсидии перечислены на лицевой счет Управления культуры:

- в 2018 году в объеме – 39 686,53 рублей, в том числе: 24 248,47 рублей из областного бюджета и 15 438,06 рублей из местного бюджета;

- в 2019 году в объеме – 56 581,65 рублей, в том числе 36 042,51 рубль из областного бюджета и 20 539,14 рублей из местного бюджета.

Управлением культуры полученные Субсидии из областного бюджета, а также собственные средства бюджета ЗАТО г. Североморск направлены МБУК Североморская ЦБС в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Данные о движении (поступлении и направлении) Субсидии приведены в Приложении № 2.

Объем расходов на комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморской ЦБС в 2018 году предусмотрен и освоен в сумме 824,25 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета в сумме 24,25 тыс. рублей, в 2019 году предусмотрен и освоен в сумме 586,04 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 36,04 тыс. рублей.

Использование бюджетных средств на реализацию мероприятий по комплектованию книжных фондов муниципальных библиотек МБУК Североморская ЦБС осуществлялось в рамках выполнения муниципального задания.

Объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2018 год, определенный Соглашением от 09.01.2018, составил 63 825 026,75 рублей, в том числе, согласно графику перечисления субсидий, на комплектование книжных фондов библиотек по КБК 709 0801 062L5190 611 – 824 248,47 рублей, из них с кодом цели 18-А09-00002 – 39 686,53 рубля.

Объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год, определенный Соглашением от 28.12.2018, составил 68 812 477,05 рублей, в том числе, согласно графику перечисления субсидий, на комплектование книжных фондов библиотек по КБК 709 0801 062L5190 611 – 586 042,51 рублей, из них с кодом цели 18-А09-00002 – 56 581,65 рубля.

Управлением культуры Субсидии с КБК 709 0801 062L5190 611 код цели 18-А09-00002 направлены МБУК Североморская ЦБС на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

- в 2018 году в объеме – 39 686,53 рублей, в том числе: 24 248,47 рублей из областного бюджета и 15 438,06 рублей из местного бюджета (платежное поручение от 29.06.2018 № 853799);

- в 2019 году в объеме – 56 581,65 рублей, в том числе 36 042,51 рубль из областного бюджета и 20 539,14 рублей из местного бюджета (платежное поручение от 31.07.2019 № 666038).

МБУК Североморская ЦБС осуществляет закупки на основании Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ).

С целью комплектования книжных фондов библиотек за счет средств Субсидии, в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ, МБУК Североморская ЦБС заключены следующие договоры:

– в 2018 году: 14.05.2018 № 03/16-1 на сумму 24 248,47 рублей и № 03/16-2 на сумму 15 438,06 рублей с ООО «Северо-Западное Книготорговое Объединение» на передачу в собственность книжной, печатной и иной продукции;

– в 2019 году: 18.04.2019 № 1672/19/04 на сумму 20 539,14 рублей с ООО «БиблиоКнига» на поставку книжной продукции и 22.04.2019 № 02/01-2 на сумму 36 042,51 рубль с ООО «Издательство «Эксмо» на передачу в собственность книжной, печатной и иной продукции.

В соответствии с п.1 ст. 432 Гражданского кодекса РФ, договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение. Однако, согласно разделам 1 договоров от 14.05.2018 № 03/16-1, от 14.05.2018 № 03/16-2 и

22.04.2019 № 02/01-2, предметом договора является передача в собственность книжной, печатной и иной продукции, а наименование, количество, цена одного экземпляра товара, согласованная сторонами, указывается в накладных и счетах – фактурах или универсальных передаточных документах Поставщика. При этом, дата составления накладной к договору от 22.04.2019 № 02/01 позднее даты заключения договора – 23.04.2019. Таким образом, на момент заключения указанного договора невозможно установить наименование и количество товара. В тоже время, договоры № 03/16-1, № 03/16-2 и № 02/01-2 содержат приложения со спецификацией товара. Однако в текстовой части договора отсутствует ссылка на их наличие.

Согласно ст. 506 Гражданского кодекса РФ, по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. Договоры от 14.05.2018 № 03/16-1, от 14.05.2018 № 03/16-2 и 22.04.2019 № 02/01-2 не содержат сроков поставки товаров.

В договорах от 14.05.2018 № 03/16-1, от 14.05.2018 № 03/16-2 и 22.04.2019 № 02/01-2, выявлены незначительные технические ошибки, которые не повлияли на выполнение условий договора, не повлекли дополнительных расходов бюджета, а также негативных последствий.

Оплата по договору от 14.05.2018 № 03/16-1 за книжную продукцию МБУК Североморская ЦБС произведена в сумме 24 248,47 рублей (платежное поручение от 20.06.2018 № 750541), без нарушения сроков оплаты. Книжная продукция согласно накладной от 14.05.2018 № 13982 принята 28.05.2018 на сумму 24 248,47 рублей в количестве 113 экземпляров. Количество экземпляров, стоимость принятого товара соответствует спецификации товара, счету от 14.05.2018 № 1124 и счету – фактура от 14.05.2018 № 9465.

Оплата по договору от 14.05.2018 № 03/16-2 за книжную продукцию МБУК Североморская ЦБС произведена в сумме 15 438,06 рублей (платежное поручение от 18.05.2018 № 479599). В нарушение п. 2.3 договора, в соответствии с которым оплата товара производится в размере 100% в течении 30 календарных дней с момента отгрузки товара, МБУК Североморская ЦБС оплата произведена до даты отгрузки книжной продукции. Книжная продукция согласно накладной от 14.05.2018 № 13981 принята 28.05.2018 на сумму 15 438,06 рублей в количестве 52 экземпляров. Количество экземпляров, стоимость принятого товара соответствует спецификации товара, счету от 14.05.2018 № 1123 и счету – фактура от 14.05.2018 № 9464.

Оплата по договору от 22.04.2019 № 02/01-2 за книжную продукцию МБУК Североморская ЦБС произведена в сумме 36 042,51 рублей (платежное поручение от 16.05.2019 № 844211). В нарушение п. 2.3 договора, в соответствии с которым оплата товара производится в размере 100% в течении 30 календарных дней с момента отгрузки товара, МБУК Североморская ЦБС оплата произведена до даты отгрузки книжной продукции. Книжная продукция согласно накладной от 23.04.2019 № 03298/0 принята 20.05.2019 на сумму 36 042,51 рублей в количестве

120 экземпляров. Количество экземпляров, стоимость принятого товара соответствует спецификации товара, счету от 23.04.2019 № 537 и счету – фактура от 23.04.2019 № 01469/0.

Оплата по договору от 18.04.2019 № 1672/19/04 за книжную продукцию МБУК Североморская ЦБС произведена в сумме 20 539,14 рублей (платежное поручение от 16.05.2019 № 844212). В нарушение п. 2.3 договора, в соответствии с которым оплата товара производится в размере 100% в течении 30 календарных дней с момента отгрузки товара, МБУК Североморская ЦБС оплата произведена до даты отгрузки книжной продукции. Книжная продукция согласно накладной от 18.04.2019 № БК00000134 принята 20.05.2019 на сумму 20 539,14 рублей в количестве 60 экземпляров. Количество экземпляров, стоимость принятого товара соответствует спецификации товара, счету от 18.04.2019 № БК00000134 и счету – фактура от 18.04.2019 № БК00000134.

Данные о поступлении и использовании финансовых средств, составленные на основании формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности», формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения», формы 0503127 «Отчет о движении денежных средств учреждения» приведены в Приложение № 3.

Следует отметить, что, согласно данным Приложения № 3, формы статистического наблюдения № 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке» за 2018 и 2019 годы заполнены МБУ Североморская ЦБС некорректно. Показатели строки 20 раздела 7 формы № 6-НК за 2018 год и показатели строки 18 раздела 7 формы № 6-НК не соответствуют отчетным данным отраженным в формах 0503723 и 0503737. Расхождения отчетных данных бюджетной отчетности и статистического наблюдения отражены в Приложении № 4. Несоответствие данных бюджетной отчетности с данными статистической отчетности сложилось в связи с несоблюдением Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения, а также наличием технических и арифметических ошибок.

Оценить эффективность использования бюджетных средств в соответствии с установленной тематико-типологической структурой и хронологической глубиной приобретаемых изданий, а также тематической структурой литературно-художественных журналов, не предоставляется возможности, так как Соглашения не содержат в себе информации (указания) на тематико-типологическую структуру комплектования книжных фондов библиотек муниципального образования. В связи с этим, согласно пояснениям МБУК Североморская ЦБС, с целью качественного комплектования фондов, в том числе за счет средств Субсидии, МБУК Североморской ЦБС учитываются показатели:

- мониторинга читательских запросов (Отдел комплектования и обработки ведет картотеку отказов, в которой отражаются неудовлетворенные запросы читателей. На основании этого, составляется список литературы, которую необходимо приобрести для удовлетворения читательского спроса).

- мониторинга прайс-листов новой литературы с целью изучения новинок, которые планируются к изданию в издательствах РФ.

Книги, полученные от поставщиков за счет средств Субсидии в 2018-2019 годах ЦБС включены в фонд МБУК Североморская ЦБС и распределены по филиалам.

Предоставленные Субсидии в проверяемом периоде израсходованы в полном объеме. Поставка изданий для комплектования библиотечного фонда МБУК Североморская ЦБС по договорам выполнена в полном объеме, расчеты с поставщиками завершены.

Показатели отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503127](#)) на 01.01.2019 соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117), кассовые расходы на реализацию мероприятий по комплектованию книжных фондов МП «Культура ЗАТО г. Североморск по КБК 000 0801 06201R5190 611 составили 824 248,47 рублей, т.е. 100% утвержденных ассигнований.

Показатели отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503127](#)) на 01.01.2020 соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117), кассовые расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию мероприятий по комплектованию книжных фондов МП «Культура ЗАТО г. Североморск по КБК 709 0801 06201R5190 611 составили 586 042,51 рубль, т.е. 100% утвержденных ассигнований.

Согласно уведомлению по расчетам между бюджетами от 29.12.2018 № 86, Комитетом зачтены расходы за счет средств Субсидии, подтвержденные документами, на общую сумму 24 248,47 рублей по КБК 822 0801 05301R5190 523.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 01.01.2019 кассовые расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию мероприятий по комплектованию книжных фондов МП «Культура ЗАТО г. Североморск по КБК 000 0801 06201R5190 611 составили 824 248,47 рублей, т.е. 100% утвержденных ассигнований.

Согласно уведомлению по расчетам между бюджетами от 31.12.2019 № 86, Комитетом зачтены расходы за счет средств Субсидии, подтвержденные документами, на общую сумму 36 042,51 рубль по КБК 822 0801 05301R5190 523.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 01.01.2020 кассовые расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию мероприятий по комплектованию книжных фондов МП «Культура ЗАТО г. Североморск по КБК 709 0801 06201R5190 611 составили 586 042,51 рубль, т.е. 100% утвержденных ассигнований.

Предоставленные Субсидии в проверяемом периоде израсходованы в полном объеме.

2.2.2. Проверка достоверности отчетов и иной информации, представленных главному администратору средств областного бюджета, предоставившему межбюджетные трансферты, подтверждающих целевое использование предоставленных средств и выполнение условий соглашений.

Согласно пункту 1.2. Соглашений предоставление Субсидии осуществляется в соответствии с перечнем мероприятий, в целях финансирования которых предоставляется Субсидия, согласно приложению № 1 к Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью, утвержденным постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 25.12.2016 № 1551 «Об утверждении муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2016 – 2020 годы» (с изменениями).

Согласно пункту 3.2 Соглашений на 2018 и 2019 годы, Субсидия предоставляется при выполнении определенных условий.

В 2018 году ЗАТО г. Североморск условия предоставления Субсидии, установленные пунктом 3.2. Соглашения выполнены, а именно:

– в местном бюджете в полном объеме утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходного обязательства муниципального образования, финансирование которого осуществляется из областного бюджета в объеме, необходимом для их исполнения, включая размер планируемой к предоставлению из областного бюджета субсидии (Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»);

– муниципальная программа, предусматривающая мероприятия в целях финансирования которых предоставляется субсидия, утверждена (постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 25.11.2016 № 1551 «Об утверждении муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2016-2020 годы»).

Документы, подтверждающие выполнение условий предоставления Субсидии, предусмотренных подпунктами "а" и "б" пункта 3.2. Соглашения 2018 года являются приложением к заключенному Соглашению в подсистеме Бюджетного планирования информационной системы «Электронный бюджет». Выписка из МП «Культура ЗАТО г. Североморск» с перечнем программных мероприятий с объемом финансирования, выписка из Приложения № 9 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 27.03.2018 № 359) по Управлению культуры направлены в УФК по Мурманской области 08.05.2018 исх. Управления финансов № 591.

В 2019 году ЗАТО г. Североморск условия предоставления Субсидии, установленные пунктом 3.2. Соглашения выполнены, а именно:

– в местном бюджете в полном объеме утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходного обязательства муниципального образования, финансирование которого осуществляется из областного бюджета в объеме, необходимом для их исполнения, включая размер планируемой к предоставлению из областного бюджета субсидии (Решения Совета депутатов

ЗАТО г. Североморск от 17.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»);

– муниципальная программа, предусматривающая мероприятия в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, утверждена (постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 25.11.2016 № 1551 «Об утверждении муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2016-2020 годы», Подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей», Основное мероприятие 1. «Развитие библиотечного дела ЗАТО г. Североморск», мероприятие «Комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморской ЦБС»)

Документы, подтверждающие выполнение условий предоставления Субсидии, предусмотренных подпунктами "а" и "б" пункта 3.2. Соглашения 2019 года являются приложением к заключенному Соглашению в подсистеме Бюджетного планирования информационной системы «Электронный бюджет». Выписка из МП «Культура ЗАТО г. Североморск» с перечнем программных мероприятий с объемом финансирования и выписка из Приложения № 9 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 25.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 19.03.2019 № 489) по Управлению культуры направлены в УФК по Мурманской области 08.04.2019 исх. Администрации ЗАТО г. Североморск № 716.

В ходе проведения проверки подтверждена достоверность информации, подтверждающей выполнение условий соглашений в части выполнения пункта 3.2 Соглашений, представленной главному администратору средств областного бюджета, предоставившему межбюджетные трансферты.

В соответствии с разделом VI Соглашений уполномоченным органом местного самоуправления (структурным подразделением), осуществляющим взаимодействие с Комитетом по культуре и искусству Мурманской области, на который со стороны Администрации ЗАТО г. Североморск возлагаются функции по исполнению (координации исполнения) Соглашений и представлению отчетности, является Управление культуры.

Пунктом 4.3.4 Соглашения 2018 года и пунктом 4.3.7 Соглашения 2019 года предусмотрено предоставление отчета о расходах бюджета ЗАТО г. Североморск, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, в Комитет, не позднее 5 числа месяца, следующего за кварталом, в котором была получена Субсидия.

В ходе проведения проверки представленного в адрес Комитета отчета о расходах бюджета ЗАТО г. Североморск, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, по состоянию на 01.01.2019 года установлено соответствие показателей данного отчета с показателями отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) и Сведения об

исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166). Кассовые расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию мероприятий по комплектованию книжных фондов МП «Культура ЗАТО г. Североморск по КБК 000 0801 06201R5190 611 составили 824 248,47 рублей, т.е. 100% утвержденных ассигнований. Согласно уведомлению по расчетам между бюджетами от 29.12.2018 № 86, Комитетом зачтены расходы за счет средств Субсидии, подтвержденные документами, на общую сумму 24 248,47 рублей по КБК 822 0801 05301R5190 523.

В ходе проведения проверки представленного в адрес Комитета отчета о расходах бюджета ЗАТО г. Североморск, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, по состоянию на 01.01.2020 года установлено соответствие показателей данного учета с показателями отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 01.01.2020 кассовые расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию мероприятий по комплектованию книжных фондов МП «Культура ЗАТО г. Североморск по КБК 709 0801 06201R5190 611 составили 586 042,51 рубль, т.е. 100% утвержденных ассигнований. Согласно уведомлению по расчетам между бюджетами от 31.12.2019 № 86, Комитетом зачтены расходы за счет средств Субсидии, подтвержденные документами, на общую сумму 36 042,51 рубль по КБК 822 0801 05301R5190 523.

В ходе проверки установлено, что в МП «Культура ЗАТО г. Североморск» в рамках подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» Основного мероприятия 1. «Развитие библиотечного дела ЗАТО г. Североморск» предусмотрено мероприятие «Комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморской ЦБС». Наличие мероприятия по комплектованию книжных фондов является одним из критериев отбора муниципального образования на предоставление бюджетных ассигнований областного бюджета на реализацию мероприятий по комплектованию книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек, установленных пунктом 3.2. Правил предоставления и распределения субсидии в 2018 году и пунктом 4.2. Правил предоставления и распределения субсидии в 2019 году. При этом, в вышеуказанной подпрограмме, не установлены целевые показатели результативности выполнения мероприятия по комплектованию книжных фондов, соответствующие показателям, установленным в Соглашениях.

Показатели результативности исполнения мероприятий подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» в целях софинансирования, которых предоставляется Субсидия, приведены в таблице № 5.

таблица N 5

N п/п	Наименование задачи/мероприятия	Целевые индикаторы (показатели)			
		Наименование, ед. измерения	План (утверждено МП «Культура ЗАТО г. Североморск»)	Факт (отчет о реализации мероприятий муниципальных программ)	% исполнения

2018 год					
Задача Формирование и обеспечение сохранности библиотечного фонда, организация библиотечного, библиографического и информационного обслуживания					
2.1	Основное мероприятие 1. Развитие библиотечного дела ЗАТО г. Североморск				
2.1.1.1	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий (библиотеки)	Увеличение количества посещений пользователей библиотек в стационарных условиях (тыс. чел.)	241,0	241,1	100,04
		Увеличение количества посещений пользователей библиотек вне стационара (тыс. чел.)	5,3	5,3	100,00
		Увеличение количества посещений пользователей библиотек удаленно через сеть интернет (тыс. чел.)	61,0	71,9	117,87
		Увеличение количества документов (тыс. экз.)	253,7	254,5	100,32
		Увеличение количества новых поступлений документов и ввод в электронный каталог (тыс. экз.)	2,7	0,0	0,00
2.1.1.2	Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обрат лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета		-	-	
2.1.1.3	Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в муниципальных учреждениях образования и культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области		-	-	
2.1.1.4	Софинансирование МБ к ОБ - Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в муниципальных учреждениях образования и культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области		-	-	
2.1.1.5	Комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморской ЦБС		-	-	
2.2	Основное мероприятие 2. Укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт библиотек		-	-	
2.2.1.1	Ремонт и капитальный ремонт библиотек МБУК Североморской ЦБС		-	-	
2019 год					
Задача Формирование и обеспечение сохранности библиотечного фонда, организация библиотечного, библиографического и информационного обслуживания					
2.1	Основное мероприятие 1. Развитие библиотечного дела ЗАТО г. Североморск				
2.1.1.1	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий (библиотеки)	Увеличение количества посещений пользователей библиотек в стационарных условиях (тыс. чел.)	243,6	241,2	99,01
		Увеличение количества посещений пользователей библиотек вне стационара (тыс. чел.)	5,4	5,3	98,15
		Увеличение количества посещений пользователей библиотек удаленно через сеть интернет (тыс. чел.)	74,4	73,4	98,66
		Увеличение количества документов (тыс. экз.)	245,8	245,9	100,04
		Увеличение количества новых поступлений документов и ввод в электронный каталог (тыс. экз.)	3,4	1,9	55,88

2.1.1.2	Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обрат лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета		-	-	
2.1.1.3	Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в муниципальных учреждениях образования и культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области		-	-	
2.1.1.4	Софинансирование МБ к ОБ - Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в муниципальных учреждениях образования и культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области		-	-	
2.1.1.5	Комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморской ЦБС		-	-	

В соответствии с пунктом 4.3.3 Соглашения муниципалитет обязуется обеспечивать достижение значений показателей результативности использования Субсидии. Согласно представленным отчетам о достижении значений показателей результативности по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020, значения показателей результативности достигнуты и приведены в таблице N 6.

Таблица N 6

N п/п	Наименование задачи/мероприятия	Наименование показателя результативности	Значение показателя результативности		
			Ед. изм.	План	Факт
2018 год					
1	Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации (далее – комплектование книжных фондов)	Повышение уровня комплектование книжных фондов библиотек по сравнению с установленным нормативом (на 1 тыс. жителей)	процент	2	2,6
		Количество посещений библиотек (на 1 жителя в год)	посещение	3,9	3,9
2019 год					
1	Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации (далее – комплектование книжных фондов)	Количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года	процент	117	117
		Количество посещений библиотек (на 1 жителя в год)	посещение	5	5

Согласно таблице N 6, мероприятия по комплектованию книжных фондов выполнены в полном объеме. По показателю «Повышение уровня комплектования книжных фондов библиотек по сравнению с установленным нормативом (на 1 тыс. жителей)» за 2018 год исполнение показателя на 30% превысило плановые назначения.

При этом, в ходе проверки установлено некорректное отражение плановых и фактических значений показателей результативности, а также погрешности в вычислении фактических значений показателей результативности, что в целом не повлияло на их выполнение. Расчеты фактических значений показателей результативности, произведенные в ходе проверки, по данным статистического наблюдения № 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке» и

отчетов по выполнению муниципальных заданий за 2018-2019 годы приведены в таблице № 7.

таблица № 7

N п/п	Наименование показателя результативности	Расчет показателя			
		Наименование показателя	Единица измерения	Расчет, источник информации	Значение
2018 год					
1	Повышение уровня комплектование книжных фондов библиотек по сравнению с установленным нормативом (на 1 тыс. жителей)	поступило документов за отчетный год	ед.	форма № 6-НК	21 750,00
		кол-во жителей	тыс. чел	Информация Мурманскстат	61,98
		уровень комплектования	на 1 тыс. населения	21 750/61,976	350,94
		от норматива 250 на 1 тыс. населения	процент	350,94/250*100	140,38
		плановый показатель на 2018 год от норматива 250 на 1 тыс. населения	процент	4216/61,976/250*100	27,21
		повышение уровня комплектование книжных фондов	процент	140,38-27,21	113,17
		плановое значение показателя результативности (расчет УКСМПИМС)	процент	124 (книги, запланированные к приобретению)/60,4	2,00
		фактическое значение показателя результативности, указанного в отчете (расчет УКСМПИМС)	процент	165 (книги, фактически приобретенные)/60,4	2,60
		отклонение	процент	113,17-2,6	110,57
2	Количество посещений библиотек (на 1 жителя в год)	количество посещений за отчетный год	ед.	форма № 6-НК (стр.13 гр.7)	241 146,00
		плановое количество посещений	ед.	муниципальное задание	241 124,00
		кол-во жителей	чел	Информация Мурманскстат	61 976,00
		посещения плановые на 1 жителя	ед.	241146/61976	3,89
		посещения фактические на 1 жителя	ед.	241124/61976	3,89
		отклонение	ед.		-
2019 год					
1	Количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года	кол-во посещений (стационар, вне стационара, через интернет)	ед.	форма № 6-НК (стр.11 гр.7+стр.11гр. 10)	323 704,00
		посещения 2010 года	ед.	сведения УКСМПИМС	274 647,00
		по отношению к уровню 2010 года	процент	323704*100/274647	117,86
		фактическое значение показателя результативности, указанного в отчете	процент		117,00
		отклонение	процент		0,86
2	Количество посещений библиотек (на 1 жителя в год)	количество посещений за отчетный год (стационар, вне стационара, через интернет)	ед.	форма № 6-НК (стр.11 гр.7+стр.11гр. 10)	323 704,00
		плановое количество посещений(стационар, вне стационара, через интернет)	ед	муниципальное задание	319 817,00
		кол-во жителей	чел	Информация Мурманскстат	62 604,00
		посещения плановые на 1 жителя	ед.	319817/62604	5,11
		посещения фактические на 1 жителя	ед.	323704/62604	5,17
		фактическое значение показателя результативности, указанного в отчете	ед		5,00
		отклонение	ед.		0,17

Как видно, из приведенной таблицы № 7, в отчете о достижении значений показателей результативности за 2018 год по показателю «Повышение уровня комплектование книжных фондов библиотек по сравнению с установленным нормативом (на 1 тыс. жителей)», согласно произведенных вычислений, расчетный показатель значительно превышает показатель, отраженный в отчете о достижении показателей. Значительное расхождение показателей сложилось в связи с неверным применением формулы расчета, не использованием данных муниципального задания, а также вышеназванной формы статистического наблюдения. Пересчитанные значения показателей результативности не ниже плановых показателей, установленных в Соглашении на 2018 год, поэтому выявленные погрешности в вычислениях не повлияли на эффективность и результативность использования Субсидии.

В отчете о достижении значений показателей результативности за 2019 год по показателю «Количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года», согласно произведенных вычислений, расчетный показатель больше показателя, отраженного в отчете о достижении показателей на 0,86%. Пересчитанные значения показателей результативности выше плановых показателей установленных в Соглашении, поэтому выявленные погрешности в вычислениях не повлияли на эффективность и результативность использования Субсидии.

Следует отметить, что при расчете показателя «Количество посещений библиотек (на 1 жителя в год)» в 2018 году использовался показатель «Число посещений библиотеки» (форма № 6-НК стр.13 гр. 7), тогда как при расчете данного показателя результативности в 2019 году суммировались показатели «Число посещений библиотеки» (форма № 6-НК стр. 11 гр. 7) и «Число обращений к библиотеке удаленных пользователей» (форма № 6-НК стр. 11 гр. 10).

Показатели, характеризующие объем и качество выполнения работы по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности фондов библиотек, и число пользователей и посещений библиотеки, составленные на основании годовой формы федерального статистического наблюдения N 6-НК "Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке", приведены в таблицах N 8, N 9 соответственно.

таблица № 8

№ стр.	Наименование показателя	ед. изм.	Значение	
			2018 год	2019 год
1	Поступило документов за отчетный год	ед.	21 750	5 510
2	Выбыло документов за отчетный год	ед.	10 202	10 581
3	Состоит документов на конец отчетного года	ед.	250 931	245 860
4	Обновляемость библиотечного фонда (отношение новых поступлений к объему фонда библиотеки)	%	8,67	2,24

таблица № 9

№ стр.	Наименование показателя	ед. изм.	Значение	
			2018 год	2019 год
1	Число зарегистрированных пользователей библиотеки, всего	чел.	33 138	33 507
2	Число посещений библиотеки, для получения библиотечно-информационных услуг	чел.	202 428	204 017

В результате проверки фактов не достоверности отчетов и иной информации, представленной главному администратору средств областного бюджета, представившему межбюджетные отношения, не установлено. Выявленные погрешности в отчетах о достижении значений показателей результативности не повлияли на эффективность и результативность использования Субсидии.

3. Выводы

1. Расходные обязательства являются обоснованными, условия предоставления Субсидии, установленные пунктом 4 в 2018 году и пунктом 11 в 2019 году Правил предоставления и распределения Субсидий исполнены в полном объеме.

2. Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете ЗАТО г. Североморск с кодом цели 18-А09-00002 на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, и уровень софинансирования в 2018 году и в 2019 году полностью соответствуют параметрам, установленным в разделах II Соглашений.

3. Нарушений порядка возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов не установлено.

4. В бюджете ЗАТО г. Североморск на 2018 год и 2019 год объем бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия, предусмотрен в объеме, превышающем размер расходного обязательства муниципального образования, предусмотренный соглашением, что является нарушением пунктов 17 в 2018 году и 15 в 2019 году Правил предоставления и распределения субсидий.,

5. Недостоверности отчетов о расходах, в целях софинансирования которых предоставлена Субсидия, в ходе проведения проверки, не установлено.

6. В ходе проверки установлено некорректное отражение плановых и фактических значений показателей результативности, а также погрешности в вычислении фактических значений показателей результативности, что в целом не повлияло на их выполнение.

7. В результате проверки фактов не достоверности отчетов и иной информации, представленной главному администратору средств областного бюджета, представившему межбюджетные отношения, не установлено. Выявленные погрешности в отчетах о достижении значений показателей результативности не повлияли на эффективность и результативность использования Субсидии.

Анализ утвержденных в бюджете ЗАТО г. Североморск объемов бюджетных ассигнований
и исполненных бюджетных расходов на поддержку отрасли культуры в разрезе источников финансирования

Наименование	ведомство	раздел	подраздел	Целевая статья	вид расходов	код цели	Источник финансирования	Утверждено в Сводной бюджетной росписи ЗАТО г. Североморск		Поступило, рублей	Кассовые расходы		Остаток не использованных средств, рублей
								Сумма, рублей	Уровень софинансирования, %		Сумма, рублей	Уровень софинансирования, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2018 год													
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709												
Культура, кинематография	709	08											
Культура	709	08	01										
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	709	08	01	0600000000				178 160 691,19					
Подпрограмма 2. "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	709	08	01	0620000000				65 102 609,41					
Основное мероприятие 1. Развитие библиотечного дела в ЗАТО г. Североморск	709	08	01	0620100000				64 715 609,41					
Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек	709	08	01	06201L5190				824 248,47					
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), в том числе	709	08	01	06201L5190	611			824 248,47					
Субсидия на поддержку отрасли культуры (Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации)	709	08	01	06201L5190	611	18-A09-00002	Об, МБ	39 686,53	100,00	39 686,53	39 686,53	100,00	0,00
за счет средств субсидия федерального и областного бюджетов на поддержку отрасли	709	08	01	06201L5190	611	18-A09-00002	Об	24 248,47	61,10	24 248,47	24 248,47	61,10	0

культуры														
за счет собственных средств бюджета ЗАТО г. Североморск	709	08	01	06201L5190	611	18-A09-00002	МБ	15 438,06	38,90	15 438,06	15 438,06	38,90	0	
2019 год														
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск культуры	709													
Культура, кинематография	709	08												
Культура	709	08	01											
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	709	08	01	0600000000				205 180 151,56						
Подпрограмма 2. "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	709	08	01	0620000000				69 578 042,88						
Основное мероприятие 1. Развитие библиотечного дела в ЗАТО г. Североморск	709	08	01	0620100000				69 578 042,88						
Комплектование книжных фондов муниципальных библиотек	709	08	01	06201L5190				586 042,51						
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), в том числе	709	08	01	06201L5190	611			586 042,51						
Субсидия на поддержку отрасли культуры (Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации)	709	08	01	06201L5190	611	18-A09-00002	ОБ, МБ	56 581,65	100,00	56 581,65	56 581,65	100,00	0,00	
за счет средств субсидия федерального и областного бюджетов на поддержку отрасли культуры	709	08	01	06201L5190	611	18-A09-00002	ОБ	36 042,51	63,70	36 042,51	36 042,51	63,70	0	
за счет собственных средств бюджета ЗАТО г. Североморск	709	08	01	06201L5190	611	18-A09-00002	МБ	20 539,14	36,30	20 539,14	20 539,14	36,30	0	

Данные о движении средств Субсидии

год	Доведено		Соглашение			Поступило в бюджет ЗАТО г. Североморск		Перечислены на лицевой счет Управления культуры			Направлены МБУК Североморская ЦБС			Отклонен ие (гр.8-гр.6)
	Реквизиты уведомления	Сумма, рублей	Реквизиты	Сумма, рублей		Реквизиты расходного расписания	Сумма, рублей	Реквизиты расходного расписания	Сумма, рублей		Реквизиты п/п	Сумма, рублей		
				всего	ОБ				всего	ОБ		всего	ОБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2018	N 20/2018 от 29.12.2017	24 248,47	N 47730000- 1-2018-005 от 04.05.2018	39 686,53	24 248,47	N 13 от 05.06.2018	24 248,47	N 7 от 20.06.2018	36 686,53	24 248,47	N 853799 от 29.06.2018	39 686,53	24 248,47	0,00
2019	N 63/2019 от 28.12.2018	36 042,51	N 47730000- 1-2019-003 от 08.04.2019	56 581,65	36 042,51	N 3 от 01.07.2019	36 042,51	N 4 от 02.07.2019	56 581,65	36 042,51	N 666038 от 31.07.2019	56 581,65	36 042,51	0,00

Поступление и использование финансовых средств, тыс. руб.												
Год	Поступило за отчетный период, всего (сумма гр. 3, 8, 9)	из них (из гр. 2)							Израсходовано за отчетный период, всего	из них (гр. 10)		
		бюджетные ассигнования учредителя					финансирование из бюджетов других уровней	поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, всего		на комплектование фонда		
		Всего	из них (из гр. 3)							Всего	из них на подписку на доступ к удаленным сетевым ресурсам	из них за счет средств, полученных от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
			субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	субсидий, представляемых в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ	субсидий на осуществление капитальных вложений	грантов в форме субсидий						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2018	65 764,01	65 102,61	63 825,03	1 277,58				661,40	64 291,88	1 340,00	50,00	
2019	70 318,35	69 578,04	68 812,48	765,57				740,31		935,00		

Расхождение отчетных данных форм бюджетной отчетности и статистического наблюдения по поступлению и использованию финансовых средств, тыс. руб.															
Наименование	Поступило за отчетный период, всего (сумма гр. 3, 8, 9)	из них (из гр. 2)						финансирование из бюджетов других уровней	поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, всего	Израсходовано за отчетный период, всего	из них (гр. 10)				
		бюджетные ассигнования учредителя				на комплектование фонда					Всего	из них на подписку на удаленным сетевым ресурсам	из них за счет средств, полученных от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности		
		Всего	из них (из гр. 3)			грантов в форме субсидий	Всего							(из гр. 11)	(из гр. 12)
			субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	субсидий, представляемых в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ	субсидий на осуществление капитальных вложений										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
2018 год															
формы бюджетной отчетности	65 764	65 103	63 825	1 278				661	64 292	1 340	50				
форма № 6-НК	65 764	64 723	63 445	1 278			380	661		1 340	50				
отклонение		380	380		-	-	- 380	0	64 292	-	-	-			
2019 год															
формы бюджетной отчетности	70 318	69 578	68 812	766				740		935					
форма № 6-НК	70 106	66 417	65 652	765			3 131	558		935					
отклонение	212	3 161	3 160	1	-	-	- 3 131	182	-	-	-	-			