# Информация

# о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направляемых на реализацию отдельного мероприятия «Проведение мероприятий в сфере культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе» в 2020 году и истекшем периоде 2021 года»»

**Основания для проведения контрольного мероприятия:** ст. 266.1, 268.1 БК РФ, ч. 2 ст. 9 Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-Счетной палате, утвержденное решением Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 15.03.2013 № 15-0285, п. 1.21 плана работы Контрольно-Счетной палаты на 2021 год, п.1.1. плана работы на 2022 год, Распоряжение Председателя Контрольно-Счетной палаты от 30.11.2021 № 14.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района (далее – Администрация района, объект проверки).

**Цели контрольного мероприятия:** проверить законность и оценить эффективность использования средств районного бюджета, направленных на реализацию отдельного мероприятия «Проведение мероприятий в сфере культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе» (далее - мероприятие Программы, Мероприятие 1).

При проведении контрольного мероприятия использовался метод выборочной камеральной проверки представленных первичных учетных документов, учетных данных «1С: Предприятие» и других документов объекта контроля, относящихся к проверяемому периоду.

**Основные выводы, нарушения и недостатки, выявленные по результатам контрольного мероприятия**

1. Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе» является главным инструментом реализации основных направлений культурной политики муниципального района. Реализация мероприятий Программы (включая их непосредственное проведение) фактически осуществляется структурным подразделением ответственного исполнителя - Управлением культуры Администрации района.

2. В рамках реализации Программы в 2020 - 2021 (истекший период) годах было запланировано проведение отдельного мероприятия «Проведение мероприятий в сфере культуры» (Мероприятие 1), предполагающего:

- проведение в г. Дудинке районных семинаров, фестивалей и конкурсов;

- участие творческих делегаций района в мероприятиях краевого, всероссийского уровней в целях продвижения и популяризации традиционной национальной культуры коренных малочисленных народов Таймыра, а также в мероприятиях, способствующих развитию туризма в районе;

- проведение независимой оценки качества условий оказания услуг муниципальными организациями сферы культуры.

3. Анализ нормативной правовой базы, определяющей полномочия органов местного самоуправления муниципального района и регламентирующих реализацию мероприятия Программы, показал наличие следующих недостатков:

- отсутствие муниципальных правовых актов, обосновывающих расходование бюджетных средств в рамках программных мероприятий, что приводит к формированию расходных обязательств с нарушением положений статей 65, 86 БК РФ;

- недостаточную регламентацию процессов реализации муниципальной программы (закрепление (детализация) сфер ответственности, возлагаемых на непосредственного исполнителя - Управление культуры Администрации муниципального района);

- отсутствие в муниципальных правовых актах, регламентирующих проведение в г. Дудинке фестивалей и конкурсов, положений об итогах (результатах) проведения мероприятий (подготовке и представлении отчетов об использовании финансовых средств и материальных ресурсов);

- Мероприятие 1 Программы включает в себя разнозадачные направления, что не соответствует определению «отдельного мероприятия» и требует конкретизации и возможного разделения по принципу «одно отдельное мероприятие - решение конкретной задачи программы» для обеспечения взаимосвязанности мероприятий с решаемыми задачами;

- показатели, характеризующие реализацию Мероприятия 1, имеют слабую взаимосвязь с финансированием, выделенным на его исполнение, и не обеспечивают реальную причинно-следственную связь между результатами и программными действиями, что не позволяет объективно оценить эффективность реализации мероприятия муниципальной программы.

4. Установлены недостатки исполнения функций управления реализацией Мероприятия 1 Программы ответственным исполнителем на этапах правового регулирования, планирования, разработки и непосредственного проведения мероприятий, что ведет к рискам не достижения установленных Программой цели и задач, а также требует усиления контроля Администрации района за ходом реализации документа стратегического планирования.

5. В нарушение положений раздела 5 «Механизм реализации отдельных мероприятий» Программы допущено планирование и использование бюджетных средств, предусмотренных на реализацию Мероприятия 1 в сумме 1 469,71 тыс. руб. (в 2020 году - 930,21 тыс. руб., в 2021 году - 539,50 тыс. руб.), на другие мероприятия Программы, связанные с оснащением библиотек, что ставит под сомнение обоснованность бюджетного планирования при реализации мероприятий, нарушает взаимосвязь между объемами ресурсного обеспечения каждого направления с достигаемыми результатами и свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

6. В нарушение ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ объектом проверки при планировании закупки на оказание услуг по сбору и обобщению информации для проведения независимой оценки качества в организациях культуры и дополнительного образования в 2020 году допущено использование несопоставимых ценовых источников, что привело к неверному расчету НМЦК в сумме 300,00 тыс. руб., включая риски ее завышения.

7. Не представлены к проверке (отсутствуют) внутренние акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, в рамках бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, что является несоблюдением требований ст.160.2-1 БК РФ.

8. Для минимизации коррупционных рисков при реализации Мероприятия 1 Программы требуется устранение недостатков, связанных с нормативным правовым регулированием, обеспечением прозрачности процедуры формирования творческих делегаций, представляющих интересы муниципального района в выездных мероприятиях, и организацией внутреннего финансового аудита.

По результатам проверки установлено 7 нарушений, включая неэффективное использование бюджетных средств, в том числе имеющих стоимостную оценку на общую сумму 1 769,71 тыс. руб. и 6 недостатков (без стоимостной оценки).

Отчет, составленный по результатам контрольного мероприятия, направлен в адрес Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов, копии Отчетов - в адрес Главы Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района и Прокуратуры Таймырского района.

**Предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия**

По результатам контрольного мероприятия Администрации района предложено:

1. Принять меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков при расходовании средств районного бюджета, исключив случаи неэффективного расходования бюджетных средств при реализации отдельного мероприятия «Проведение мероприятий в сфере культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе».

2. Обеспечить регламентацию процесса реализации Мероприятия 1 Программы:

- закрепить соответствующие компетенции и детализировать сферы ответственности, возлагаемые на Управление культуры, как исполнителя Мероприятия 1 (включая функции по контролю за реализацией мероприятий, использованием финансовых средств и материальных ресурсов);

- дополнить механизм реализации Мероприятия 1 положениями о порядке отбора представителей и направления творческих делегаций для участия в мероприятиях, проводимых за пределами района.

3. Провести ревизию программных действий, включаемых в состав Мероприятия 1, с целью определения их соответствия заявленной задаче по повышению доступности для граждан качественных культурных услуг и образования в сфере культуры и искусства.

4. Произвести корректировку показателя результативности «Численность посетителей культурно-массовых мероприятий, проводимых учреждениями культуры, расположенными на территории муниципального района», с целью обеспечения взаимосвязи финансирования с достигаемыми результатами и объективной оценки эффективности реализации отдельного мероприятия.

5. Обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

6. Обеспечить организацию внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

7. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.