

АКТ

город Новосибирск

07.10.2015

На основании приказа начальника управления контрольно-ревизионной работы мэрии города Новосибирска от 31.08.2015 года № 96-од консультантом отдела анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Павловой О.В. – руководитель группы, консультантом отдела правового сопровождения контрольной деятельности и организационной работы Бортник В.В., главными специалистами отдела финансового контроля Новик Н.В., Телятниковой Н.И. и Большаковым К.С. проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие муниципальных библиотек города Новосибирска» на 2014-2017 годы в департаменте культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска (далее - Департамент) и у исполнителей мероприятий, за период 2014 год и январь-август 2015 года.

Проверка начата 01 сентября 2015 года.
Проверка окончена 07 октября 2015 года.

Ответственными за деятельность департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска в проверяемом периоде являлись:

- начальник – Черепанов Николай Петрович, до 22.04.2014;
- исполняющий обязанности начальника – Ершов Алексей Викторович по 25.05.2014,
- начальник – Терешкова Анна Васильевна с 26.05.2014 по настоящее время,
- начальник финансового отдела - главный бухгалтер Кокорева Марина Алексеевна – весь период.

Фактическое местонахождение Департамента:

- 630099, город Новосибирск, Красный проспект,34, телефон – 227-41-08.
- ИНН 5406733960, КПП 540601001.

Идентификация по общероссийским классификаторам - ОКПО-21007147, ОКТМО - 50701000, ОКОГУ - 3300200, ОКВЭД - 75.11.31, ОКФС-14. Учреждение зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска 28.12.2012 года, основной государственный регистрационный № 1125476262603, свидетельство серии 54 № 004709273.

Департамент осуществляет деятельность на основании Положения, утвержденного решением Совета депутатов города Новосибирска от 29.10.2012 № 720 «О реорганизации управления культуры мэрии города Новосибирска, управления физической культуры и спорта мэрии города Новосибирска, комитета по делам молодежи мэрии города Новосибирска» (в последней редакции от 22.10.2014 N 1201).

Департамент является структурным подразделением мэрии города Новосибирска.

Департамент является главным администратором доходов бюджета города Новосибирска.

Разработка и реализация программ в сфере культуры, спорта и молодежной политики, участие в разработке и реализации планов социально-экономического развития города Новосибирска, формирование основных направлений и проведение единой политики в сфере культуры, спорта и молодежной политики на территории города Новосибирска, участие в составлении проекта бюджета города, исполнении бюджета города, осуществлении контроля за его исполнением, составлении отчета об исполнении бюджета города, выступление муниципальным заказчиком и заключение муниципальных контрактов в порядке, установленном законодательством, принятие решений о создании комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществление от имени мэрии полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков в пределах компетенции являются одними из основных функций Департамента.

Ведомственная целевая программа города Новосибирска "Развитие муниципальных библиотек города Новосибирска» на 2014 – 2017 годы утверждена постановлением мэрии города Новосибирска от 27.08.2013 N 8068 (далее - Программа). Последняя редакция Программы утверждена постановлением мэрии г. Новосибирска от 27.05.2015 N 3703.

Разработчиком и ответственным исполнителем Программы является департамент культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска.

Целью Программы является улучшение библиотечного обслуживания населения.

Задачи:

- организация библиотечного обслуживания населения;
- комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов муниципальных библиотек города Новосибирска.

Исполнителями мероприятий Программы являются все муниципальные библиотеки города: 10 центральных районных библиотек (с учетом их филиалов – 70 библиотек), МКУК ЦГБ им К.Маркса, МКУК ЦГДБ им. А.П. Гайдара, МКУК ГЦНЛ.

По вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на реализацию Программы, проведены встречные проверки в МКУК ЦГБ им. К.Маркса, МКУК ЦБС Калининского района, МКУК ЦБС Дзержинского района, МКУК ЦБС Октябрьского района, МКУК ЦБС Ленинского района, МКУК ЦБС Кировского района, МКУК ЦБС Первомайского района, МКУК ЦБС Заельцовского района».

Целевые индикаторы Программы:

Наименование целевого индикатора	Единицы измерения	2014 год	2015 год
Количество человек, воспользовавшихся услугами муниципальных библиотек города Новосибирска	тыс.человек	315,5	315,5

Количество приобретенных компьютеров и оргтехники в муниципальных библиотеках города Новосибирска	единиц	20	25
Количество созданных районных информационных центров по краеведению	единиц	2	2
Количество муниципальных библиотек города Новосибирска, участвующих в конкурсе инновационных проектов муниципальных библиотек	единиц	13	14
Количество работников муниципальных библиотек города Новосибирска, получивших дополнительное профессиональное образование	единиц	40	40
Количество работников муниципальных библиотек города Новосибирска, принявших участие в конференциях	человек	2	2
Доля библиотечного фонда, отраженная в электронном каталоге муниципальных библиотек города Новосибирска	%	73,9	83,0
Количество приобретенных книг в фондах муниципальных библиотек города Новосибирска	экземпляров	43392	48580

Всего на 2014 год по КЦСР 4802900 «Расходы на реализацию мероприятий в рамках ведомственной целевой программы «Развитие муниципальных библиотек города Новосибирска на 2014-2017 годы» утверждено бюджетных ассигнований на сумму 243755834,41 рублей, профинансировано – 242327132,85 рублей. По данным бюджетного учета на 31.12.2014 года сумма не освоенных лимитов составила 1428701,56 рублей.

На 2015 год бюджетные ассигнования на Программу утверждены в сумме 294861000,00 рублей, за январь-август профинансировано 167224339,59 рублей (56,71 %).

Департаментом к проверке представлены Отчет о ходе реализации Программы и Информация об оценке эффективности реализации Программы за 2014 год, направленные в департамент экономики, стратегической и инвестиционной политики мэрии города Новосибирска.

Согласно Отчету количественные показатели выполнены полностью на общую сумму 242327132,85 рублей.

Согласно Информации об оценке эффективности реализации Программы значение оценки эффективности равно 1,48, что соответствует характеристике «эффективная». Уровень достигнутых значений целевых индикаторов по программе в целом – 1,47, коэффициент финансового обеспечения Программы – 0,99.

Управлением культуры мэрии города Новосибирска представлены плановые назначения на 2014 и 2015 годы в разрезе статей расходов и пунктов мероприятий Программы по исполнителям (приложение 1).

Проверкой исполнения мероприятий Программы установлено:

Задача 1.1 Организация библиотечного обслуживания населения

Согласно Отчету о ходе реализации Программы за 2014 год целевые индикаторы задачи 1.1 представлены следующими показателями:

1. Количество человек, воспользовавшихся услугами муниципальных библиотек города Новосибирска, - 316,5 тыс.человек, запланировано 315,5 тыс.человек, перевыполнение составило 100,32 %.

2. Количество приобретенных компьютеров и оргтехники в муниципальных библиотеках города Новосибирска составило 91 единиц, запланировано – 20 единиц, перевыполнение – 455 %.

3. Количество созданных информационных центров по краеведению – 2 единицы при плане – 2.

4. Количество муниципальных библиотек города Новосибирска, участвующих в конкурсе инновационных проектов муниципальных библиотек – запланировано 13 единиц, фактически – 13.

5. Количество работников муниципальных библиотек города Новосибирска, получивших дополнительное профессиональное образование – 40 человек, запланировано – 40 человек.

6. Количество работников муниципальных библиотек города Новосибирска, принявших участие в конференциях – 2 человека, запланировано – 2 человека.

Мероприятие 1.1.1 Обеспечение деятельности муниципальных библиотек города Новосибирска в сфере организации библиотечного обслуживания населения

Мероприятие оценивается количеством пользователей, обратившихся в муниципальные библиотеки города, которые включены в их муниципальные задания.

Общее количество пользователей, включенных в муниципальные задания муниципальных библиотек на 2014 год, составляет 315500 человек, согласно отчетов о выполнении муниципальных заданий фактическое количество пользователей - 316487 человек. Проверкой фактического количества пользователей с данными Отчета о ходе реализации Программы за 2014 год расхождений не установлено.

Мероприятие 1.1.2 Предоставление доступа к справочно-поисковому аппарату и базам данных муниципальных библиотек

Показатель мероприятия – количество библиографических записей, плановый показатель – 423,9 тыс.единиц, отчетный показатель на 31.12.2014 – 437,10 тыс.единиц.

В информационной базе «Ирбис» АРМ «Каталогизатор», которая позволяет сформировать библиографические записи по всем библиотекам города, подключенным к данной базе, сформировать данные по библиографическим записям электронного каталога на 31.12.2014 не представляется возможным, а по состоянию на 09.09.2015 имеется 573,1 тыс.записей. Держателем сводного

электронного каталога является МКУК ЦГБ им. К.Маркса. Скриншот страницы информационной базы в приложении 2.

Мероприятие 1.1.3 Приобретение технического, экспозиционно – выставочного оборудования, мебели для муниципальных библиотек

На 2014 год по Программе запланировано приобретение 50 единиц оборудования на сумму 1725500,00 рублей.

Представленными к проверке плановыми назначениями по данному мероприятию вышеуказанная сумма распределена между библиотеками. Количественные показатели на приобретение оборудования и мебели до учреждений не доводились и отчет в количественном выражении по выполнению мероприятия не составлялся. Таким образом проверить достоверность выполнения мероприятия **не представляется возможным.**

Мероприятие 1.1.4 Текущий и капитальный ремонт муниципальных библиотек

На реализацию мероприятия в 2014 году были предусмотрены расходы в сумме 8200000,00 рублей по 16 библиотекам. Выделено бюджетных ассигнований на 2014 год по СубКЭСР 225.01.00 «Текущий и капитальный ремонт» на всех участников Программы 14744703,40 рублей.

На реализацию мероприятия в 2015 году были предусмотрены расходы в сумме 8200010,00 рублей по 13 библиотекам, за январь – август 2015 года выделено бюджетных ассигнований по СУБКЭСР 225.01.00 «Текущий и капитальный ремонт» 15400406,65 рублей.

Выборочным проведением контрольных обмеров выполненных ремонтных работ в МКУК ЦБС Калининского района и МКУК ЦБС Ленинского района расхождений с актами выполненных работ не установлено.

Установлены случаи просрочки подрядчиками исполнения обязательств, предусмотренных контрактами, претензии со стороны заказчика не предъявлялись и требования об уплате неустоек не направлялись, а именно:

- по контракту от 22.06.2015г. № б/н, заключенному МКУК ЦБС Калининского района с ООО «Вега» нарушен срок исполнения по ремонту кровли на 48 дней, сумма неустойки составила **3531,20 рублей;**

- по контракту от 22.06.2015 № 22, заключенному между МКУК ЦБС Заельцовского района и ООО «СтройМонтаж» на выполнение работ по капитальному ремонту помещений, срок исполнения которого 20.08.2015 на момент проверки не представлены акты выполненных работ (форма КС-2);

- по контракту от 20.07.2015 № 2015.26028, заключенному между МКУК ЦБС Ленинского района и ООО «ТехСтрой» на выполнение работ по капитальному ремонту помещений, срок исполнения которого 18.09.2015 на момент проверки не представлены акты выполненных работ (форма КС-2);

- по контракту от 25.08.2015 № 2015.3222035, заключенному между МКУК ЦБС Ленинского района и ООО «Армада» на выполнение работ по капитальному ремонту помещений, срок исполнения которого 14.09.2015 на момент проверки

также не представлены акты выполненных работ (форма КС-2).

Мероприятие 1.1.5 Монтаж локальных компьютерных сетей и сетевого оборудования для создания 300 автоматизированных рабочих мест (монтаж и подключение розеток, кроссов, пластиковых каналов, кабельной системы, коммутационного оборудования)

На реализацию мероприятия в 2014 году были предусмотрены расходы в сумме 525000,00 рублей для создания 150 АРМ.

Плановые назначения по данному мероприятию распределены между 6 исполнителями на сумму 525000,00 рублей по 87500,00 рублей каждому. В период ревизии проведенными проверками в 5 учреждениях по исполнению данного мероприятия расхождений с данными Отчета не установлено.

Мероприятие 1.1.6 Приобретение сетевого оборудования для дублирующего канала связи

Исполнителем данного мероприятия является МКУК ЦГБ им. К.Маркса. На выполнение мероприятия Программы учреждению были предусмотрены расходы и выделены лимиты бюджетных обязательств по 80000,00 рублей в 2014 и 2015 года.

Между МКУК ЦГБ им. К.Маркса и ООО «ГК «Компьютеры и сети» заключен контракт от 16.10.2014 № 244/14 на сумму 80000,00 рублей для приобретения медиаконвектора, источников бесперебойного питания, маршрутизатора. Проверкой установлено, что оборудование приобретено в полном объеме и используется для обеспечения бесперебойной работы сервера, обеспечивающего единый канал связи для библиотек города.

В проверяемом периоде 2015 года контракты для осуществления мероприятия не заключались.

Мероприятие 1.1.7 Замена устаревшей техники (системных блоков, мониторов, принтеров, сканеров, ксероксов) и приобретение программного обеспечения для компьютеров (Windows-7 Pro; Office 2010; Windows Server 2008 CAL, антивирусное программное обеспечение)

Мероприятие является одновременно целевым индикатором 1.1.2 Программы.

На реализацию мероприятия в 2014 году предусматривались расходы в сумме 520000,00 рублей на приобретение 20 единиц техники.

В Отчете о ходе реализации Программы за 2014 год по целевому индикатору 1.1.2 фактическое количество приобретенных устройств указано 91, в связи с чем, при оценке эффективности исполнения Программы значение показателя составило 4,55 (91 / 20). Фактически по сведениям учреждений по данному мероприятию приобретено всей компьютерной техники на сумму 1366369,00 рублей (СубКЭСР 310.02.00 «Приобретение и модернизация оборудования и предметов длительного пользования» КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»). Отчет по

исполнению мероприятия 1.1.7 **не достоверен.**

Проверкой установлено, что за счет выделенных лимитов бюджетных обязательств на данное мероприятие МКУК ЦБС Октябрьского района в 2014 году приобретены радиотелефоны и источники бесперебойного питания на сумму **3018,00 рублей**, в 2015 году приобретены радиотелефоны, факс и видеокамера на сумму **28704,00 рублей**, которые не были предусмотрены мероприятием.

Мероприятие 1.1.8 Обновление версии автоматизированной библиотечно-информационной системы «Ирбис»

На выполнение мероприятия Программы были предусмотрены расходы в сумме 191040,00 рублей на 2014 год и 191040,00 рублей на 2015 год, количество версий – 12 единиц. Исполнителем мероприятия является МКУК ЦГБ им. К.Маркса.

МКУК ЦГБ им. К.Маркса в проверяемом периоде заключены муниципальные контракты с ООО «ЭйВиДи-систем» (представитель правообладателя программного средства «Система автоматизации ИРБИС64») предметом которых являлись закупка и установка новой версии программы для всех библиотечных систем города (12) и сервера, находящегося в учреждении. Проверкой расходования средств, выделенных на выполнение мероприятия, нарушений не установлено.

Мероприятие 1.1.10 Создание и развитие материально-технической базы районных информационных центров по краеведению: ремонт помещений, приобретение оборудования

На выполнение мероприятия были предусмотрены расходы на 2014 год в сумме 9075240,00 рублей, на 2015 год – 8983020,00 рублей.

На базе филиалов ЦРБ Первомайского района и ЦРБ Калининского района в 2014 году были открыты 2 информационных центра по краеведению, в 2015 году ведутся работы по открытию 2 центров на базе филиалов ЦРБ Железнодорожного района и ЦРБ Ленинского района.

Проведенной проверкой использования средств в МКУК ЦБС Первомайского района установлено, что в 2014 году на сумму **50000,00 рублей** приобретены комплектующие для компьютерного оборудования (клавиатуры, мыши, материнские платы, жесткие диски и др.) что не предусмотрено плановыми назначениями на исполнение вышеуказанного мероприятия.

Мероприятие 1.1.11 Распространение наружной рекламы и информации с использованием рекламных конструкций районных информационных центров по краеведению

На выполнение мероприятия в 2014 году были предусмотрены расходы в сумме 14000,00 рублей, количественный показатель мероприятия – 7 кв.метров.

Проверкой расходования средств, выделенных библиотекам на данное мероприятие, установлено, что предметами контрактов являлась рекламная продукция (вывеска, приглашения, календари, пакеты), связанная с открытием

информационных центров по краеведению. Определить количественный показатель (квадратный метр), указанный Программе, **не представляется возможным.**

Мероприятие 1.1.12 Участие муниципальных библиотек города Новосибирска в конкурсе инновационных проектов муниципальных библиотек

На выполнение мероприятия были предусмотрены расходы в сумме 450000,00 рублей на 2014 год для участия 13 библиотек. На выполнение мероприятия в 2015 году были предусмотрены расходы в сумме 450000,00 рублей для участия 14 библиотек.

К проверке представлен протокол конкурсной комиссии по подведению итогов конкурса инновационных проектов муниципальных библиотек города Новосибирска от 18.12.2013, согласно которому на рассмотрение комиссии было представлено 13 проектов, победителями признаны 3 библиотеки: МКУК ЦБС Железнодорожного района, филиал МКУК ЦБС Первомайского района и филиал МКУК ЦБС Советского района. В 2014 году каждый победитель конкурса получил грант в сумме 150000,00 рублей на реализацию проекта.

В 2014 году в конкурсную комиссию было подано 16 проектов, победителями признаны МКУК ЦБС Калининского района, МКУК ЦБС Заельцовского района и филиал МКУК ЦБС Первомайского района. В 2015 году каждый победитель также получил грант на реализацию проекта в сумме 150000,00 рублей.

Использование средств грантов проверено в МК УК ЦБС Первомайского района и МКУК ЦБС Заельцовского района, расхождений со сметами проектов не установлено, проекты реализованы.

Мероприятие 1.1.13 Сертифицированное обучение работе в автоматизированной библиотечно-информационной системе «Ирбис» в ГПНТБ СО РАН

На выполнение мероприятия Программы были предусмотрены расходы в сумме 30000,00 рублей на 2014 год и 30000,00 рублей на 2015 год для обучения сотрудников в количестве 25 человек ежегодно. Исполнителем мероприятия является МКУК ЦГБ им. К.Маркса.

В 2014 и 2015 годах учреждением заключены контракты с ФГБУН «Государственная публичная научно-техническая библиотека Сибирского отделения Российской академии наук» на ежегодное обучение 25 человек. Проверкой установлено, что согласно представленным к проверке спискам обучались работники как ЦГБ им. К.Маркса так и других библиотек города.

Кроме того, в 2014 году 2 сотрудника (МКУК ЦБС Кировского района и МКУК ЦБС Октябрьского района) обучались на курсах повышения квалификации «Основы администрирования в «ИРБИС-64» в ГПНТБ СО РАН, расходы составили **11800,00 рублей**, что является сверхплановыми показателями вышеуказанного мероприятия.

Мероприятие 1.1.14 Сертифицированное обучение работе в области информационно-коммуникационных технологий в городском центре информатизации «Эгида»

На выполнение мероприятия Программы были предусмотрены расходы в сумме 20000,00 рублей на 2014 год и 20000,00 рублей на 2015 год для обучения 10 сотрудников ежегодно. Исполнителем мероприятия является МКУК ЦГБ им. К.Маркса.

В 2014 и 2015 годах учреждением заключены контракты с МКОУ ДОВ «Городской центр информатизации «Эгида» на оказание образовательных услуг по повышению квалификации по программе «Использование средств презентации в образовательном процессе». Проверкой выполнения мероприятия и расходования средств нарушений не установлено.

Мероприятие 1.1.15 Организация обучения работников муниципальных библиотек города Новосибирска на Высших библиотечных курсах при ГПНТБ СО РАН

На выполнение мероприятия Программы были предусмотрены расходы в сумме 60000,00 рублей на 2014 год и 60000,00 рублей на 2015 год для обучения 5 человек ежегодно.

Плановые назначения для выполнения учреждениями мероприятия доведены в сумме 12000,00 рублей каждому. Фактическая стоимость обучения 1 человека в 2014 году по Программе составила 13000,00 рублей, 1000,00 рублей возмещалась учреждениями за счет средств пунктов 1.1.1 и 1.1.2 Программы (МКУК ЦБС Кировского района, МКУК ЦБС Заельцовского района), либо за счет собственных средств работников (МКУК ЦБС Октябрьского района). Кроме того, МКУК ЦБС Октябрьского района в 2014 году за счет средств мероприятий 1.1.1 и 1.1.2 Программы заключен и оплачен контракт на обучение еще одного работника на Высших библиотечных курсах при ГПНТБ СО РАН стоимостью **13000,00 рублей.**

Мероприятие 1.1.16 Участие работников муниципальных библиотек города Новосибирска в Ежегодной конференции Российской библиотечной ассоциации

На выполнение мероприятия Программы в 2014 году были предусмотрены расходы в сумме 30000,00 рублей на одного сотрудника.

На выполнение мероприятия Программы в 2015 году предусмотрены расходы в сумме 30000,00 рублей также на одного сотрудника.

Согласно приказа Департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 01.04.2014 № 184-в для участия во Всероссийском библиотечном конгрессе XIX Ежегодной Конференции Российской библиотечной ассоциации с 18.05.2014 по 23.05.2014 была командирована директор МКУК ЦБС Заельцовского района. Проверкой авансового отчета по командировке расходов с плановыми назначениями не установлено.

Кроме того, в 2014 году директор МКУК ЦБС Дзержинского района также была командирована приказом Департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 20.03.2014 №159-в на Всероссийский библиотечный конгрессе XIX Ежегодной Конференции Российской библиотечной ассоциации. Заместитель директора МКУК ЦБС Дзержинского района на основании приказа директора учреждения от 05.05.2014 №89 также посетила Всероссийский библиотечный конгресс. За счет бюджетных средств оплачены только транспортные расходы в сумме **17832,00 рублей**.

На расходы по мероприятиям 1.1.1 и 1.1.2 Программы МКУК ЦБС Дзержинского района отнесены расходы на проезд директора в г. Самару для участия во Всероссийском библиотечном конгрессе XIX Ежегодной Конференции Российской библиотечной ассоциации (приказ Департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 05.03.2015 № 148-в) в сумме **15012,40 рублей**.

Мероприятие 1.1.17 Участие работников муниципальных библиотек города Новосибирска в Международной конференции «Крым»

На выполнение мероприятия Программы в 2014 году были предусмотрены расходы в сумме 63840,00 рублей для одного сотрудника. Плановые назначения для исполнителя мероприятия доведены в полном объеме.

Согласно приказа Департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 01.05.2014 № 259-в для участия в Международной конференции «Крым 2014» «Библиотеки и информационные ресурсы в современном мире науки, культуры, образования и бизнеса» с 06.06.2014 по 16.06.2014 командирована директор МКУК ЦБС им. К.Маркса. Фактические расходы по авансовому отчету составили 71905,00 рублей и превысили плановые назначения на сумму **8105,00 рублей**.

Задача 1.2. Комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов муниципальных библиотек города Новосибирска

Мероприятие 1.2.1 Текущее комплектование фондов муниципальных библиотек города Новосибирска книгами и отражение их в электронном каталоге муниципальных библиотек города Новосибирска

На выполнение мероприятия Программы в 2014 были предусмотрены расходы в сумме 6942720,00 рублей для приобретения 43392 экземпляров книг. В Отчете о ходе реализации Программы за 2014 год фактическое приобретение книг составило 48580 единиц на сумму 6942720,00 рублей.

К проверке представлена информация по исполнению мероприятия в разрезе исполнителей (приложение 3). Встречными проверками у исполнителей Программы количественные показатели (приобретенные экземпляры книг) подтверждаются. Лимиты бюджетных обязательств и финансирование по СубКЭСР 310.04.00 «Библиотечный фонд» Программы для всех исполнителей составили 6847400,00 рублей. Таким образом, по мероприятию не использовано

денежных средств в сумме **95320,00** рублей.

Мероприятие 1.2.2 Текущее комплектование фондов муниципальных библиотек города Новосибирска периодическими изданиями

На выполнение мероприятия Программы в 2014 были предусмотрены расходы в сумме 1968000,00 рублей на приобретение 800 экземпляров периодических изданий. В Отчете о ходе реализации Программы за 2014 год фактическое приобретение периодических изданий - 940 экземпляров на сумму 1968000,00 рублей.

К проверке представлен отчет о выполнении мероприятия в разрезе исполнителей (приложение 4), согласно которому в качестве отчетных данных приняты наименования подписных изданий, а не экземпляры. Таким образом, количественный показатель по мероприятию установлен **некорректно**.

Выборочной проверкой у исполнителей мероприятия Программы установлено, что расходы на подписные издания в 2014 году превышают плановые назначения на сумму **535091,82 рублей**, в т.ч.:

- МКУК ЦГБ им. К.Маркса – 106530,00 рублей,
- МКУК ЦБС Первомайского района – 109134,00 рублей,
- МКУК ЦБС Ленинского района – 119458,00 рублей,
- МКУК ЦБС Заельцовского района – 90000,00 рублей,
- МКУК ЦБС Октябрьского района – 109969,82 рублей.

Установлены следующие нарушения учета поступления подписных изданий библиотеками:

1. В нарушение ст. 9 Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3, 7 Инструкции № 157н по данным бухгалтерского учета расходы на подписку периодических изданий отражались не на основании первичных документов (ежемесячно выставляемых Актов выполненных работ), а в размере суммы перечисленной предоплаты.

2. В МКУК ЦБС Калининского района подписные издания не учитывались на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования».

К задаче 1.2 Программы также относится целевой показатель № 7 «Доля фонда, отраженная в электронном каталоге муниципальных библиотек города Новосибирска» плановый значение которого утверждено в размере 73,9 %, фактическое значение – 83 %.

Сводные данные в разрезе исполнителей за 2014 год по данному целевому индикатору к проверке не представлены, в связи с чем, проверить его достоверность не представляется возможным. В муниципальные задания библиотек одним из показателей объема муниципальной услуги является «Объем электронного каталога» в экземплярах, а показателем, характеризующим его качество – «Рост объема электронного каталога».

Проверками у исполнителей Программы этот показатель установлен следующий:

- МКУК ЦГД им. К.Маркса – 97,2%,
- МКУК ЦБС Первомайского района – 71,0%,
- МКУК ЦБС Ленинского района – 70,0%,
- МКУК ЦБС Заельцовского района – 62,76%,
- МКУК ЦБС Октябрьского района – 64,0%,
- МКУК ЦБС Кировского района – 85,8%,
- МКУК ЦБС Калининского района – 55,0%,
- МКУК ЦБС Дзержинского района - 61,4%.

Установлены факты несвоевременного внесения в электронный каталог приобретенных в проверяемом периоде книг. В МКУК ЦБС Калининского района на момент проведения проверки в электронный каталог не были занесены книги, приобретенные в марте 2015, а в МКУК ЦБС Ленинского района – приобретенные в июле 2015, т.е. находились на складе.

Проверкой расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы установлены следующие нарушения:

1. В МКУК ЦБС Октябрьского района неправомерное расходование средств на общую сумму **348287,64** рублей (2014 – 253127,37 рублей, 2015 – 95160,27 рублей), в т.ч.:

- оплата за выполнение работ по уборке территории, не закрепленной за учреждением на сумму 222040,64 рублей (2014 год - 126880,37 рублей, 2015 год – 95160,27 рублей, СубКОСГУ 225.07.00),
- списание полиграфической продукции на сумму 22247,00 рублей (поступила после проведения мероприятия) (СубКОСГУ 340.05.00),
- без подтверждающих документов списана полиграфическая продукция (книги) на сумму 100000,00 рублей (СубКОСГУ 226.00.00),
- без подтверждающих документов списана сувенирная продукция на сумму 4000,00 рублей (СубКОСГУ 340.05.00).

2. В МКУК Ленинского района неправомерное расходование средств на выплату заработной платы на сумму **20028,52** рублей (с учетом начислений) (2014 – 464,46 рублей, 2015 – 19564,06 рублей) за счет начисления сверх установленного размера стимулирующей надбавки и оклада.

3. Установлены случаи просрочки подрядчиками исполнения обязательств, предусмотренных контрактами, претензии со стороны заказчиков не предъявлялись и требования об уплате неустоек не направлялись. В результате чего в доход муниципального бюджета недопоступило в общей сумме **39918,7** рублей, в т.ч. по учреждениям:

- МКУК ЦБС Первомайского района – 17863,80 рублей,
- МКУК ЦБС Ленинского района – 16537,50 рублей,
- МКУК ЦБС Калининского района – 4700,02 рублей,
- МКУК ЦБС Дзержинского района - 817,38 рублей.

4. В нарушение ч.1 статьи 10 и ч.1 статьи 13 федерального закона РФ от 06.12. Закона о бухгалтерском учете и п. 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 154н принятые первичные учетные документы отражены в регистрах учета учреждений несвоевременно, что привело к недостоверности бухгалтерской отчетности. По состоянию на 01.01.2014 по балансовому счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» задолженности у большинства учреждений отсутствуют. Фактически по отдельным договорам выполненные работы и оказанные услуги за декабрь 2013 и 2014 годов в бухгалтерском учете не отражались.

Проверками, проведенными в библиотеках, установлена кредиторская задолженность на 01.01.2014 в сумме **335071,55** рублей, в т.ч.:

- МКУК ЦБС Калининского района – 78127,78 рублей,
- МКУК ЦБС Октябрьского района – 190500,90 рублей,
- МКУК ЦБС Заельцовского района – 53303,84 рублей,
- МКУК ЦБС Первомайского района – 1170,42 рублей,
- МКУК ЦГБ им. К.Маркса – 11968,61 рублей.

В период проверки проведены выборочные инвентаризации основных средств в МКУК ЦБС Калининского района и МКУК ЦБС Ленинского района, излишек и недостач не установлено.

Проверкой, проведенной в МКУК Калининского района установлено, что приобретенные в октябре 2014 тепловые завесы в количестве 2 штук на момент проверки не были установлены. В ходе проверки нарушение устранено.

Таким образом, в результате проверки установлено финансовых нарушений на общую сумму **450038,16 рублей**, в том числе:

- неправомерное расходование средств на сумму 368316,16 рублей,
- по мероприятию 1.1.7 израсходованы средства на приобретение основных средств, не предусмотренных Программой на сумму 31722,00 рублей (2014 год – 3018,00 рублей, 2015 год – 28704,00 рублей),
- по мероприятию 1.1.10 израсходованы средства в сумме 50000,00 рублей на приобретение материальных запасов, не предусмотренных Программой.

Кроме того установлено:

- в бухгалтерской отчетности учреждений, являющихся исполнителями программных мероприятий на 01.01.2014 год, не отражена кредиторская задолженность в сумме 335071,55 рублей,

- без внесения изменений в Программу производилось перераспределение средств между задачами и мероприятиями:

1. не в полном объеме использованы средства по мероприятию 1.2.1 на сумму 95320,00 рублей,

2. использованы средства в общей сумме 600841,22 рублей на мероприятия 1.1.13, 1.1.15, 1.1.16, 1.1.17, 1.2.2 свыше размера, установленного Программой.

- не представляется возможным проверить выполнение мероприятий 1.1.3, 1.1.11, 1.2.2 и подтвердить целевой индикатор 7 «Доля библиотечного фонда,

отраженная в электронном каталоге муниципальных библиотек города Новосибирска»,

- фактическое значение целевого индикатора 2 «Количество приобретенных компьютеров и оргтехники в муниципальных библиотеках города Новосибирска» за 2014 год недостоверно,

- в доход бюджета недопоступило 43449,90 рублей неустойки за нарушение сроков исполнения условий контрактов.

В соответствии с Постановлением мэрии от 23.12.2013г. № 12163 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» по результатам проверки будет составлено представление, а также направлена информация первому заместителю мэра города Новосибирска и в департамент экономики, стратегического планирования и инвестиционной политики мэрии города Новосибирска.

Консультант ОАВФКиВФА
УКРР мэрии города Новосибирска

О.В. Павлова

Начальник Департамента
культуры, спорта и
молодежной политики
мэрии города Новосибирска



А.В. Терешкова

Начальник финансового отдела -
главный бухгалтер

М.А. Кокорева

1 экз. акта получен «__» _____ 2015 _____ (Ф.И.О.)
(подпись)