

## АКТ

### по результатам контрольного мероприятия

г. Новосибирск

«24» октября 2017г.

Инспектором Мартыновой А. А. на основании пункта 14 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска (далее – Палата) на 2017 год, поручений председателя Палаты от 02.06.2017 №61, от 02.10.2017 №97 проведен аудит эффективности реализации ведомственной целевой программы «Развитие сферы культуры города Новосибирска» на 2014-2016 годы, утвержденной постановлением мэрии города Новосибирска от 19.12.2013 №12024, за период действия программы.

**1. Тема контрольного мероприятия:** аудит эффективности реализации ведомственной целевой программы «Развитие сферы культуры города Новосибирска» на 2014-2016 годы, утвержденной постановлением мэрии города Новосибирска от 19.12.2013 №12024, за период действия программы.

**2. Проверяемый период деятельности:** 2014-2016 годы.

**3. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15.06.2017г. по 15.09.2017г., с 29.09.2017г. по 20.10.2017г.

**4. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

4.1. Адрес места нахождения: 630099, г. Новосибирск, Красный проспект, 34

4.2. Телефон: 227-53-10

4.3. Зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 и поставлен на учет по месту нахождения Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска с присвоением ОГРН 1125476262603, ИНН 5406733960, КПП 540601001.

4.4. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 28.12.2012 №004709272.

4.5. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 28.12.2012 №004709273.

4.6. Лицевые счета объекта контроля:

- в департаменте финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска 016.01.001.1 (получателя бюджетных средств), 016.01.001.3 (средства во временном распоряжении);

- в Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области 01513249770 (главного распорядителя бюджетных средств), 03513249770 (получателя бюджетных средств), 04513249770 (администратора доходов бюджета).

4.7. Руководитель объекта контроля:

- с 23.04.2013г. по 25.05.2014г. исполняющий обязанности начальника департамента Ершов Алексей Викторович;

- с 26.05.2014г. по настоящее время Терешкова Анна Васильевна (распоряжение мэрии города Новосибирска от 26.05.2014 №444-рк).

4.8. Сведения о правоустанавливающем документе:

Положение о департаменте культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска, принятое решением Совета депутатов города Новосибирска от 29.10.2012 №720.

#### 4.9. Основные функции объекта контроля:

Основными функциями департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска (далее - ДКСиМП мэрии) в сфере культуры определены:

- формирование основных направлений и проведение единой политики в сфере культуры на территории города Новосибирска;
- разработка и реализация целевых программ;
- составление проекта бюджета, организация и контроль его исполнения, формирование бюджетной и бухгалтерской отчетности;
- координация и контроль деятельности муниципальных учреждений культуры;
- организация культурно-массовых мероприятий;
- поддержка общественных инициатив.

4.10. Информация о результатах предыдущей проверки Палаты: внешней проверкой бюджетной отчетности и исполнения бюджета города за 2016 год в части деятельности главного администратора бюджетных средств – ДКСиМП мэрии (акт от 23.03.2017г.) достоверность отчетности подтверждена, нарушений не установлено.

### **5. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Ведомственная целевая программа «Развитие сферы культуры города Новосибирска» на 2014-2016 годы (далее – Программа) разработана на основании постановления мэрии города Новосибирска от 14.01.2013 №125 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ города Новосибирска» и утверждена постановлением мэрии города Новосибирска от 19.12.2013 №12024.

В соответствии с полномочиями, регламентированными решением Совета депутатов города Новосибирска от 29.10.2012 №720, и п.п.2.1 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 14.01.2013 №125 (далее - Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ), разработчик Программы - ДКСиМП мэрии. Исполнителями программных мероприятий являлись ДКСиМП мэрии и подведомственные муниципальные учреждения сферы культуры, а также департамент строительства и архитектуры мэрии города Новосибирска (далее – ДСА мэрии) в части отдельных расходов по капитальному и текущему ремонту.

На момент утверждения Программы в муниципальной сфере культуры города Новосибирска осуществляли уставную деятельность 59 учреждений и 2 предприятия (МКП «Киноконцертный комплекс им. В.В. Маяковского», МУП «Зоологический парк»). В процессе трехлетней реализации программных мероприятий количество учреждений сократилось на одно или 1,7%. Оптимизация сети учреждений обусловлена реорганизацией в 2016 году МБУК «Культурно-досуговый центр им. К.С. Станиславского» в форме присоединения к нему МБУК «Дом культуры им. Клары Цеткин». К концу периода исполнения Программы 58 муниципальных

учреждений культуры занимали в общем количестве учреждений, подведомственных ДКСиМП мэрии, долю в 59,0%.

В 2014-2016 годах ДКСиМП мэрии осуществлял финансирование расходов на реализацию мероприятий Программы, в том числе в форме субсидий на выполнение муниципального задания и целевых субсидий муниципальным учреждениям сферы культуры, субсидий физическим лицам и общественным организациям – победителям конкурсов творческих проектов.

### **5.1. Анализ цели, задач, целевых индикаторов Программы**

Целью Программы определено создание условий для обеспечения жителей города Новосибирска услугами организаций культуры. Цель соответствует задачам Федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 03.03.2012 №186, измерима целевыми индикаторами, и, следовательно, достижима в абсолютных и относительных показателях.

Для достижения цели поставлено 3 задачи: организация обеспечения деятельности муниципальных учреждений культуры, развитие кадрового потенциала, поддержка общественно значимых инициатив в сфере культуры.

Паспортом Программы регламентированы 8 целевых индикаторов с показателями ожидаемых результатов от ее реализации:

- увеличение доли участников культурно-досуговых, информационно-просветительских мероприятий, общегородских праздников и крупномасштабных социально значимых акций (далее - рост доли участников культурных мероприятий) до 3,9% жителей города Новосибирска;

- сохранение количества детей, обучающихся в муниципальных учреждениях дополнительного образования сферы культуры (далее - сохранение численности обучающихся) на уровне 13 219 чел. в год;

- увеличение доли посещений театрально-концертных мероприятий профессиональных творческих коллективов (далее – рост доли посещений театрально-концертных мероприятий) до 3,8% жителей города Новосибирска;

- увеличение количества лауреатов конкурсно-фестивальных мероприятий (далее – рост числа лауреатов) до 2 100 чел. к 2016 году;

- увеличение количества стипендиатов мэрии города Новосибирска из числа учащихся муниципальных учреждений дополнительного образования детей и воспитанников творческих коллективов культурно-досуговых учреждений (далее – рост числа стипендиатов мэрии в области культуры) до 64 чел. к 2016 году;

- ежегодное получение не менее чем 161-м работником муниципальных учреждений культуры дополнительного профессионального образования (далее – повышение квалификации работников);

- проведение не менее 2-х конкурсов среди муниципальных учреждений культуры (далее – проведение конкурсов учреждений) за 2014-2016 годы;

- предоставление на конкурсной основе муниципальных грантов в форме субсидий (далее – предоставление муниципальных грантов) не менее чем 5-ти творческим проектам ежегодно.

Проверкой на соответствие требованиям Порядка разработки, утверждения и

реализации ведомственных целевых программ установлено следующее:

- ожидаемыми результатами реализации Программы охвачены все поставленные задачи;
- задачи согласованы с целью, а целевые индикаторы - с задачами;
- целевые индикаторы измеримы и в полной мере соотносятся с ожидаемыми результатами;
- программные мероприятия имеют целевую направленность на решение поставленных для достижения цели задач.

В течение 2014-2016 годов в 5 из 8-ми ожидаемых результатов, регламентированных паспортом Программы, были внесены количественные изменения:

- уменьшено количество стипендиатов мэрии в области культуры с 65-ти чел. до 64-х чел.<sup>1</sup> (на 1 чел. или 1,5%);
- сокращено количество работников, повысивших квалификацию, с 500 чел. до 333 чел. в 2015 году<sup>2</sup> (в 1,5 раза) и с 500 чел. до 161 чел. в 2016 году<sup>3</sup> (на 339 чел. или в 3,1 раза);
- уменьшено количество конкурсов учреждений с 3-х до 2-х за период реализации Программы<sup>4</sup> (на 33,3%) за счет исключения конкурса в 2015 году;
- увеличено плановое количество муниципальных грантов с 5-ти до 10-ти в 2014 году<sup>5</sup> (в 2,0 раза) и с 5-ти до 7-ми в 2016 году<sup>6</sup> (на 40,0%);
- увеличено нормативное количество обучающихся с 12 913 чел. до 13 219 чел. ежегодно<sup>7</sup> (на 306 чел. или 2,4%).

Внесенные корректировки носили характер ежегодных уточнений по факту промежуточных результатов реализации программных мероприятий, были ориентированы на ожидаемое исполнение показателей Программы в целом за 3 года и не обусловлены изменениями объемов финансового обеспечения.

## **5.2. Анализ финансового обеспечения реализации Программы**

В 2014-2016 годах в Программу вносились изменения 11 раз, все – в отношении объемов финансирования. Изменения утверждены постановлениями мэрии города Новосибирска от 16.10.2014 №9092, от 17.12.2014 №11169, от 11.02.2015 №940, от 20.03.2015 №2496, от 23.09.2015 №5870, от 21.12.2015 №7200, от 19.01.2016 №108, от 14.03.2016 №888, от 10.06.2016 №2490, от 04.08.2016 №3533, от 30.12.2016 №6174.

Изменения плановых объемов финансового обеспечения Программы представлены в таблице №1.

<sup>1</sup> постановление мэрии города Новосибирска от 30.12.2016 №6174

<sup>2</sup> постановление мэрии города Новосибирска от 19.01.2016 №108

<sup>3</sup> постановление мэрии города Новосибирска от 30.12.2016 №6174

<sup>4</sup> постановление мэрии города Новосибирска от 19.01.2016 №108

<sup>5</sup> постановление мэрии города Новосибирска от 17.12.2014 №11169

<sup>6</sup> постановление мэрии города Новосибирска от 30.12.2016 №6174

<sup>7</sup> постановление мэрии города Новосибирска от 16.10.2014 №9092



Таблица №1  
(тыс. рублей)

Постановления мэрии города Новосибирска	Изменение плановых объемов финансирования по годам				Динамика плановых объемов финансирования, %			
	2014	2015	2016	Всего	2014	2015	2016	Всего
от 19.12.2013 №12024 (первоначальный план)	1 078 013,1	1 243 663,9	1 457 247,9	3 778 924,9	х	х	х	х
от 16.10.2014 №9092	1 089 074,3			3 789 986,1	101,0			100,3
от 17.12.2014 №11169	1 090 283,1			3 791 194,8	100,1			100,0
от 11.02.2015 №940	1 091 178,6	1 223 767,8	1 439 026,8	3 753 973,2	100,1	98,4	98,7	99,0
от 20.03.2015 №2496		1 225 186,5	1 440 445,5	3 756 810,6		100,1	100,1	100,1
от 23.09.2015 №5870		1 240 657,2		3 772 281,3		101,3		100,4
от 21.12.2015 №7200		1 249 261,5		3 780 885,6		100,7		100,2
от 19.01.2016 №108		1 248 861,5		3 780 485,6		99,97		100,0
от 14.03.2016 №888			1 416 401,8	3 756 441,9			98,3	99,4
от 10.06.2016 №2490			1 420 002,1	3 760 042,2			100,3	100,1
от 04.08.2016 №3533			1 425 696,0	3 765 736,1			100,4	100,2
от 30.12.2016 №6174 (уточненный план)			1 401 038,7	3 741 078,8			98,3	99,3
Итого изменений:	13 165,5	5 197,6	-56 209,2	-37 846,1	101,2	100,4	96,1	99,0

В целом за период реализации финансовый план Программы сократился на 1,0% или 37 846,1 тыс. рублей в связи с корректировками, ориентированными на ожидаемое исполнение, а также недофинансированием, обусловленным низкой бюджетной обеспеченностью.

В течение первого года реализации Программы план финансирования увеличился на 1,2% (плюс 13 165,5 тыс. рублей) по сравнению с первоначально утвержденным, в 2015 году также отмечено увеличение на 0,4% (плюс 5 197,6 тыс. рублей). В 2016 году плановые объемы финансового обеспечения программных мероприятий сократились на 3,9% или 56 209,2 тыс. рублей.

Финансирование Программы осуществлялось за счет средств бюджета города.

В 2014 году произведенные в рамках Программы расходы занимали долю в 2,8% в общем объеме расходов бюджета города и 9,9% в целевых расходах бюджета, направленных на реализацию муниципальных, городских, ведомственных целевых программ. В 2015 году такие доли составили 3,4% и 4,6% соответственно, в 2016 году - 4,1% в общих расходах бюджета и 5,4% в целевых расходах. Таким образом, доля финансового обеспечения Программы в расходах бюджета города ежегодно возрастала (с 2,8% до 4,1%). Удельный вес в совокупных программных расходах бюджета снижался (с 9,9% до 5,4%), что обусловлено ростом в проверяемом периоде доли программных расходов в бюджете города.

Уточненный плановый объем расходов на 2014-2016 годы утвержден в сумме 3 741 078,8 тыс. рублей. Кассовые расходы за период реализации Программы составили 3 640 593,0 тыс. рублей, исполнение - 97,3%. По итогам 2014 года исполнение плана приближалось к 100,0%, в 2015 году - снизилось на 1,4%, за 2016 год полнота освоения бюджета Программы вновь снизилась - на 5,2% по сравнению с первым годом реализации программных мероприятий, составив менее 95,0%.

Информация об исполнении бюджета Программы приведена в таблице №2.

Таблица №2  
(тыс. рублей)

Год	Уточненный план	Кассовые расходы	% исполнения
2014	1 091 178,6	1 088 276,3	99,7
2015	1 248 861,5	1 228 174,5	98,3
2016	1 401 038,7	1 324 142,2	94,5
Итого:	3 741 078,8	3 640 593,0	97,3

Плановый объем годового финансового обеспечения программных мероприятий увеличивался - темп роста составил 128,4% со среднегодовой динамикой 118,3%. Кассовые расходы возросли на 235 865,9 тыс. рублей с темпом роста 121,7% и среднегодовой динамикой 114,1%.

В структуру затрат входили расходы на организацию деятельности подведомственных учреждений культуры, развитие кадрового потенциала учреждений и поддержка общественно значимых инициатив в сфере культуры. Приведенные группы расходов соответствовали задачам Программы.

Сведения об исполнении бюджета Программы по годам реализации в разрезе задач представлены в таблице №3.

Таблица №3  
(тыс. рублей)

Год	Показатель	Задачи Программы			Всего
		№1	№2	№3	
		Организация деятельности учреждений культуры	Развитие кадрового потенциала учреждений культуры	Поддержка общественно значимых инициатив	
2014	план	1 075 179,1	12 999,5	3 000,0	1 091 178,6
	кассовые расходы	1 072 276,8	12 999,5	3 000,0	1 088 276,3
2015	план	1 232 211,4	11 649,7	5 000,4	1 248 861,5
	кассовые расходы	1 211 593,4	11 649,7	4 931,4	1 228 174,5
2016	план	1 386 671,9	11 302,9	3 063,9	1 401 038,7
	кассовые расходы	1 309 775,4	11 302,9	3 063,9	1 324 142,2
Итого:	план	3 694 062,4	35 952,1	11 064,3	3 741 078,8
	кассовые расходы	3 593 645,6	35 952,1	10 995,3	3 640 593,0

В совокупных программных затратах преобладали расходы на организацию деятельности муниципальных учреждений культуры - они составляли 98,7%. Удельный вес кассовых расходов на развитие кадрового потенциала составлял 1,0%, поддержку общественно значимых инициатив - 0,3%.

Исполнение бюджета Программы в части организации деятельности муниципальных учреждений культуры (задача №1) составило 99,7% в 2014 году, 98,3% в 2015 году и 94,5% в 2016 году. Исполнение плана расходов на развитие кадрового потенциала подведомственных учреждений (задача №2) ежегодно составляло 100,0%. Средства, выделенные из бюджета города на поддержку общественно значимых инициатив (задача №3), освоены на 100,0% в 2014 и 2016 годах, на 98,6% в 2015 году в связи с возвратом неиспользованного муниципального гранта в сумме 69,0 тыс. рублей по причине фактически сложившейся экономии при реализации творческого проекта.

96,7% совокупных программных расходов за 2014-2016 годы представлены затратами на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждениями культуры, подведомственными ДКСиМП мэрии. За 3 года реализации Программы данные расходы составили 3 519 626,4 тыс. рублей при бюджетных назначениях в сумме 3 587 862,3 тыс. рублей, план исполнен на 98,1%. В том числе на выполнение муниципального задания муниципальными автономными и

бюджетными учреждениями культуры направлено субсидий в объеме 95,7% всех кассовых расходов на выполнение муниципального задания, доля муниципальных казенных учреждений – 4,3%.

Информация о расходах на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в рамках реализации Программы приведена в таблице №4.

Таблица №4  
(тыс. рублей)

Наименование расходов	2014 год			2015 год			2016 год		
	план	кассовые расходы	% исп.	план	кассовые расходы	% исп.	план	кассовые расходы	% исп.
Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, всего	1 038 321,2	1 037 701,8	99,9	1 199 565,7	1 184 753,1	98,8	1 349 975,4	1 297 171,5	96,1
<i>в том числе:</i>									
субсидии автономным и бюджетным учреждениям	990 185,0	990 173,4	100,0	1 149 339,2	1 137 775,1	99,0	1 284 993,6	1 241 382,8	96,6
бюджетные ассигнования казенным учреждениям	48 136,2	47 528,4	98,7	50 226,5	46 978,0	93,5	64 981,8	55 788,7	85,9

Таким образом, основным фактором влияния на недоисполнение 5,5% бюджета Программы в 2016 году стало неполное освоение бюджетных средств и субсидий, предусмотренных на организацию деятельности муниципальных учреждений культуры – выполнение муниципального задания.

По итогам 2015 года бюджет Программы не исполнен на 20 687,0 тыс. рублей, из них 20 616,3 тыс. рублей по причине недофинансирования и 70,7 тыс. рублей в связи с экономией при проведении закупок для муниципальных нужд и в результате мониторинга цен. Основные суммы недофинансирования установлены по следующим мероприятиям Программы:

- 6 097,0 тыс. рублей или 20,3% по мероприятию «Текущий и капитальный ремонт муниципальных учреждений сферы культуры» (п.п.1.1.12 перечня мероприятий Программы);

- 4 597,5 тыс. рублей или 0,7% по п.п.1.1.5 «Обеспечение реализации дополнительных общеразвивающих и предпрофессиональных образовательных программ в области искусств в системе муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей сферы культуры»;

- 2 150,7 тыс. рублей или 2,0% по п.п.1.1.2 «Организация работы клубных формирований домов и дворцов культуры, направленной на реализацию творческих способностей жителей города Новосибирска, удовлетворение их культурных потребностей»;

- 2 133,2 тыс. рублей или 1,5% по п.п.1.1.1 «Обеспечение проведения культурно-досуговых и информационно-просветительских мероприятий в домах и дворцах культуры, культурных центрах, студиях, направленных на реализацию творческих способностей жителей города Новосибирска и эстетическое воспитание детей и подростков»;

- 2 086,3 тыс. рублей или 4,5% по п.п.1.1.8 «Публикация музейных предметов и музейных коллекций», что не повлекло недоисполнение плана в натуральном

выражении, количество публикаций за 2015 год обеспечено в запланированном объеме (33 ед.);

- на 501,3 тыс. рублей или 71,6% недофинансировано комплектование музейного фонда МКУК «Музей города Новосибирска» (п.п.1.1.15), при этом план в натуральном выражении выполнен в полном объеме – приобретено 27 ед. для музейных экспозиций, но меньшей стоимостью и актуальностью для музейного фонда учреждения.

Сумма недоисполнения бюджета Программы в 2016 году составила 76 896,5 тыс. рублей и в полном объеме обусловлена недофинансированием из бюджета города ряда программных мероприятий, направленных на организацию деятельности подведомственных учреждений, в том числе:

- на 19 752,4 тыс. рублей или 52,4% от плана - «Текущий и капитальный ремонты муниципальных учреждений сферы культуры» (п.п.1.1.12);

- на 17 817,1 тыс. рублей или 2,6% - «Обеспечение реализации дополнительных общеразвивающих и предпрофессиональных образовательных программ в области искусств в системе муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей сферы культуры» (п.п.1.1.5);

- на 11 974,4 тыс. рублей или 7,1% - «Обеспечение проведения культурно-досуговых и информационно-просветительских мероприятий в домах и дворцах культуры, культурных центрах, студиях, направленных на реализацию творческих способностей жителей города Новосибирска и эстетическое воспитание детей и подростков» (п.п.1.1.1);

- на 9 943,3 тыс. рублей или 57,4% недофинансировано приобретение учебного, светозвукового, технического, экспозиционно-выставочного, компьютерного оборудования и мебели для муниципальных учреждений сферы культуры (п.п.1.1.9);

- на 4 477,4 тыс. рублей или 3,6% недофинансировано мероприятие «Организация работы клубных формирований домов и дворцов культуры, направленной на реализацию творческих способностей жителей города Новосибирска, удовлетворение их культурных потребностей» (п.п.1.1.2);

- на 2 417,6 тыс. рублей или 4,5% менее запланированного направлено на публикацию музейных предметов и коллекций (п.п.1.1.8);

- на 1 307,2 тыс. рублей или 50,7% меньше профинансировано приобретение музыкальных инструментов, в связи с чем в 2016 году закуплено в рамках Программы только 3 из 28-ми запланированных инструментов (план п.п.1.1.10 в натуральном выражении исполнен на 10,7%).

Сведения о расходах на проведение текущего и капитального ремонта в рамках бюджета Программы представлены в таблице №5.

Таблица №5  
(тыс. рублей)

Наименование расходов	2014 год			2015 год			2016 год		
	план	кассовые расходы	% исп.	план	кассовые расходы	% исп.	план	кассовые расходы	% исп.
Текущий и капитальный ремонты муниципальных учреждений сферы культуры	23 800,0	23 800,0	100,0	29 979,4	23 882,4	79,7	37 726,2	17 973,7	47,6
<i>в том числе по исполнителям:</i>									
ДКСиМП мэрии	23 800,0	23 800,0	100,0	29 979,4	23 882,4	79,7	35 427,5	15 683,7	44,3
ДСА мэрии	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x	2 298,7	2 290,0	99,6



Установлено, что программные расходы по мероприятию 1.1.12 «Текущий и капитальный ремонты муниципальных учреждений сферы культуры» в части ДСА мэрии осуществлены в 2016 году, исполнены в полном объеме, недоисполнение в размере 0,4% обусловлено экономией при проведении закупок для муниципальных нужд. В части ДКСиМП мэрии плановые назначения не исполнены на 20,3% в 2015 году и более чем на половину (55,7%) по итогам 2016 года. Неисполнение плана по расходам на текущий и капитальный ремонты обусловлено недофинансированием. Несмотря на неполное финансовое обеспечение данного мероприятия в 2015 году отремонтированы все 36 запланированных объектов, однако в 2016 году – на 5 учреждений менее плана (11 из 16-ти или 68,8%).

### 5.3. Оценка достижения ожидаемых результатов Программы

Показателями для оценки эффективности реализации Программы являются целевые индикаторы, определенные паспортом Программы и количественно выраженные в ожидаемых результатах ее исполнения.

Динамика показателей оценки эффективности Программы в разрезе целевых индикаторов представлена в таблице №6.

Таблица №6

Целевые индикаторы	Ед. изм.	Плановые значения ожидаемых результатов <sup>8</sup>						Фактические значения достигнутых результатов					
		2014 год	2015 год	Динамика 2015 к 2014, %	2016 год	Динамика 2016 к 2015, %	Динамика 2016 к 2014, %	2014 год	2015 год	Динамика 2015 к 2014, %	2016 год	Динамика 2016 к 2015, %	Динамика 2016 к 2014, %
Рост доли участников культурных мероприятий	%	3,7	3,8	102,7	3,9	102,6	105,4	3,7	3,8	102,7	3,9	102,6	105,4
Сохранение численности обучающихся	чел.	13 219	13 219	100,0	13 219	100,0	100,0	13 219	13 219	100,0	13 219	100,0	100,0
Рост доли посещений театрально-концертных мероприятий	%	3,3	3,5	106,1	3,8	108,6	115,2	3,3	3,5	106,1	9,5	271,4	287,9
Рост числа лауреатов	чел.	2 000	2 050	102,5	2 100	102,4	105,0	2 000	2 050	102,5	6 501	317,1	325,1
Рост числа стипендиатов мэрии в области культуры	чел.	55	60	109,1	64	106,7	116,4	55	60	109,1	64	106,7	116,4
Повышение квалификации работников	чел.	500	333	66,6	161	48,3	32,2	497	399	80,3	161	40,4	32,4
Проведение конкурсов учреждений	ед.	1,0	0,0	x	1,0	x	100,0	1,0	0,0	x <sup>9</sup>	1,0	x	100,0
Предоставление муниципальных грантов	ед.	10,0	12,0	120,0	7,0	58,3	70,0	10,0	12,0	120,0	7,0	58,3	70,0

Динамика плановых и фактически достигнутых значений ожидаемых результатов была положительной в течение всего периода реализации Программы по 5-ти показателям. В стабильных величинах без динамики выполнен под своевременно

<sup>8</sup> уточненные плановые значения ожидаемых результатов на 31 декабря каждого года, отраженные в утвержденной годовой отчетности ДКСиМП мэрии

<sup>9</sup> динамика не оценивается, т.к. плановое значение в Программе не установлено



откорректированные плановые значения показатель «Проведение конкурсов учреждений». Регресс плановых значений отмечен по показателям «Повышение квалификации работников» и «Предоставление муниципальных грантов», динамика фактически достигнутых результатов соответствует отрицательному темпу роста плановых значений, регресс обусловлен корректировками плановых объемных показателей, ориентированными на ожидаемое исполнение в пределах выделенных средств из бюджета города и актуализированную потребность отрасли. По показателям с отрицательной динамикой ожидаемые результаты достигнуты в полном объеме.

Анализ динамики плановых значений 8-ми ожидаемых результатов по состоянию на начало и конец периода реализации Программы показал следующее:

- возросли плановые показатели 4-х целевых индикаторов («Рост доли участников культурных мероприятий», «Рост доли посещений театрально-концертных мероприятий», «Рост числа лауреатов», «Рост числа стипендиатов мэрии в области культуры»), темп роста составил от 105,0% до 116,4% - наибольший рост показателя отмечен в части планового количества стипендиатов;

- остались без изменений плановые показатели 2-х целевых индикаторов («Сохранение численности обучающихся», «Проведение конкурсов учреждений»);

- значительно сократились плановые значения 2-х индикаторов Программы («Повышение квалификации работников» на 67,8%, «Предоставление муниципальных грантов» на 30,0%).

Динамика фактических значений 4-х из 8-ми целевых индикаторов была положительной, в проверяемом периоде показатели достигнутых результатов возросли по индикаторам «Рост доли участников культурных мероприятий» на 5,4%, «Рост доли посещений театрально-концертных мероприятий» на 187,9%, «Рост числа лауреатов» на 225,1%, «Рост числа стипендиатов мэрии в области культуры» на 16,4%. Не изменялись значения фактически выполненных показателей «Сохранение численности обучающихся» и «Проведение конкурсов учреждений». По итогам 2016 года, в сравнении с отчетными данными за первый год реализации программных мероприятий, фактически достигнутые значения целевых индикаторов «Повышение квалификации работников» и «Предоставление муниципальных грантов» сократились на 67,6% и 30,0% соответственно.

Информация о результативности индикаторов приведена в таблице №7.

Таблица №7

Целевые индикаторы	Ед. изм.	Плановые значения ожидаемых результатов			Фактические значения достигнутых результатов			Результативность, %		
		2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
Рост доли участников культурных мероприятий	%	3,7	3,8	3,9	3,7	3,8	3,9	100,0	100,0	100,0
Сохранение численности обучающихся	чел.	13 219	13 219	13 219	13 219	13 219	13 219	100,0	100,0	100,0
Рост доли посещений театрально-концертных мероприятий	%	3,3	3,5	3,8	3,3	3,5	9,5	100,0	100,0	250,0
Рост числа лауреатов	чел.	2 000	2 050	2 100	2 000	2 050	6 501	100,0	100,0	309,6
Рост числа стипендиатов мэрии в области культуры	чел.	55	60	64	55	60	64	100,0	100,0	100,0

Целевые индикаторы	Ед. изм.	Плановые значения ожидаемых результатов			Фактические значения достигнутых результатов			Результативность, %		
		2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
Повышение квалификации работников	чел.	500	333	161	497	399	161	99,4	119,8	100,0
Проведение конкурсов учреждений	ед.	1,0	x	1,0	1,0	x	1,0	100,0	x	100,0
Предоставление муниципальных грантов	ед.	10,0	12,0	7,0	10,0	12,0	7,0	100,0	100,0	100,0

В 2014 и 2015 годах 7 из 8-ми плановых показателей целевых индикаторов достигнуты в полном объеме (100,0%), показатель «Повышение квалификации работников» не исполнен на 0,6% в 2014 году и перевыполнен в 2015 году на 19,8%. Недоисполнение обусловлено тем, что 3 специалиста подведомственных учреждений культуры из пятисот человек, включенных в план программных мероприятий на 2014 год, прошли обучение в декабре 2013 года. По итогам 2015 года план перевыполнен в связи с тем, что стоимость отдельных курсов повышения квалификации составила сумму менее запланированной при формировании Программы, что позволило в пределах утвержденных расходов на дополнительное профессиональное образование сотрудников направить на курсы большее количество слушателей (на 66 чел. больше).

В 2016 году 6 из 8-ми плановых показателей целевых индикаторов достигнуты в полном объеме (100,0%), показатели «Рост доли посещений театрально-концертных мероприятий» и «Рост числа лауреатов» перевыполнены на 150,0% и 209,6% соответственно. Согласно пояснениям ДКСиМП мэрии, приведенным в ежегодных отчетах о ходе исполнения Программы, увеличение количества театрально-концертных мероприятий связано с уменьшением стоимости по результатам мониторинга цен, рост числа лауреатов обусловлен увеличением количества участников творческих состязаний и уменьшением стоимости участия в данных мероприятиях также по итогам мониторинга цен.

Таким образом, по результатам формализованного анализа, в 2014-2016 годах все плановые индикативные значения показателей эффективности Программы достигнуты.

В целях подтверждения результатов формализованного анализа плановых показателей Программы и достигнутых значений целевых индикаторов, отраженных в отчете об исполнении Программы, утвержденном постановлением мэрии города Новосибирска от 27.04.2017 №1901 (далее – Отчет об исполнении Программы), проведены структурный анализ и интегральная оценка эффективности Программы.

Структурный анализ результативности реализации программных мероприятий выполнен по финансово-экономическому и общественно значимому аспектам.

Согласно регламенту раздела 4 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля КСП города Новосибирска «Проведение аудита эффективности исполнения муниципальных целевых программ» (далее – Стандарт), определено 7 критериев оценки эффективности Программы, соответствующих сфере ее реализации. В целях проведения комплексного анализа эффективности реализации Программы перечисленные критерии оценки также конкретизированы до

показателей финансово-экономической результативности и общественной полезности достигнутых результатов.

#### 5.4. Финансово-экономические результаты реализации Программы

Для решения 3-х задач и достижения 8-ми ожидаемых результатов, утвержденных в составе паспорта Программы, разработчиком предусмотрено 21 мероприятие (пункт), на выполнение каждого из них – финансовое обеспечение.

Показателем финансово-экономической результативности является полнота освоения средств бюджета города, выделенных на реализацию Программы.

Для оценки финансово-экономической результативности проведен анализ исполнения мероприятий, сгруппированных до целевых индикаторов, в денежном выражении.

Числовые значения и показатели динамики целевых индикаторов для оценки полноты освоения бюджета Программы приведены в таблице №8.

Таблица №8  
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименования показателей	План расходов			Кассовые расходы			Исполнение, %		
		2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
1	Рост доли участников культурных мероприятий	276 687,2	330 074,4	387 828,7	276 675,6	324 348,5	366 661,4	100,0	98,3	94,5
2	Сохранение численности обучающихся	538 409,9	626 316,2	691 089,3	538 409,9	621 718,7	673 272,2	100,0	99,3	97,4
3	Рост доли посещений театрально-концертных мероприятий	266 686,1	283 101,0	315 794,1	263 795,4	272 806,4	278 011,0	98,9	96,4	88,0
4	Рост числа лауреатов	3 000,0	2 624,3	1 038,2	3 000,0	2 624,3	909,2	100,0	100,0	87,6
5	Рост числа стипендиатов мэрии в области культуры	396,0	300,0	921,6	396,0	300,0	921,6	100,0	100,0	100,0
6	Повышение квалификации работников	2 500,0	1 445,2	805,0	2 500,0	1 445,2	805,0	100,0	100,0	100,0
7	Проведение конкурсов учреждений	499,4	0,0	497,9	499,4	0,0	497,9	100,0	x	100,0
8	Предоставление муниципальных грантов	3 000,0	5 000,4	3 063,9	3 000,0	4 931,4	3 063,9	100,0	98,6	100,0
	Итого:	1 091 178,6	1 248 861,5	1 401 038,7	1 088 276,3	1 228 174,5	1 324 142,2	99,7	98,3	94,5

Отмечен ежегодный регресс фактических значений исполнения плана по расходам на реализацию Программы: в целом с 99,7% по итогам 2014 года до 94,5% в 2016 году и в том числе по 4-м показателям из 8-ми («Рост доли участников культурных мероприятий», «Сохранение численности обучающихся», «Рост доли посещений театрально-концертных мероприятий», «Рост числа лауреатов»).

Для определения бюджетной результативности и степени эффективности реализации Программы за 2014-2016 годы по финансово-экономическому критерию проведена интегральная оценка достижения ожидаемых результатов в денежном выражении.

Значениям целевых индикаторов в денежном выражении присвоены весовые коэффициенты (kw). Весовой коэффициент отражает долю конкретного показателя в общем объеме достигнутых финансовых результатов. Сумма весовых коэффициентов равна 1,0.

Интегральная оценка выполнения плана финансового обеспечения произведена по формуле:

$$R_i = I_r \times k_w, \text{ где}$$

$R_i$  – результативность в денежном эквиваленте, оцененная в процентах;

Ir - индекс результативности;

kw - весовой коэффициент.

Индекс результативности (Ir) представляет собой процент выполнения планового значения.

Результаты расчетов по каждому году реализации Программы сведены в таблицу №9.

Таблица №9

№ п/п	Наименования показателей	Кассовые расходы, тыс. рублей			Ir			kw			Ri		
		2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
1	Рост доли участников культурных мероприятий	276 675,6	324 348,5	366 661,4	100,0	98,3	94,5	0,2542	0,2641	0,2769	25,4	26,0	26,2
2	Сохранение численности обучающихся	538 409,9	621 718,7	673 272,2	100,0	99,3	97,4	0,4947	0,5062	0,5085	49,5	50,2	49,5
3	Рост доли посещений театрально-концертных мероприятий	263 795,4	272 806,4	278 011,0	98,9	96,4	88,0	0,2424	0,2221	0,2100	24,0	21,4	18,5
4	Рост числа лауреатов	3 000,0	2 624,3	909,2	100,0	100,0	87,6	0,0028	0,0021	0,0007	0,3	0,2	0,1
5	Рост числа стипендиатов мэрии в области культуры	396,0	300,0	921,6	100,0	100,0	100,0	0,0004	0,0002	0,0007	0,04	0,02	0,1
6	Повышение квалификации работников	2 500,0	1 445,2	805,0	100,0	100,0	100,0	0,0023	0,0012	0,0006	0,2	0,1	0,1
7	Проведение конкурсов учреждений	499,4	0,0	497,9	100,0	x	100,0	0,0005	0,0000	0,0004	0,05	x	0,04
8	Предоставление муниципальных грантов	3 000,0	4 931,4	3 063,9	100,0	98,6	100,0	0,0028	0,0040	0,0023	0,3	0,4	0,2
	Итого:	1 088 276,3	1 228 174,5	1 324 142,2	99,7	98,3	94,5	1,0	1,0	1,0	99,7	98,4	94,7

Экономически значимого регресса интегральной оценки за период реализации Программы в разрезе целевых индикаторов не установлено.

Итоговые значения интегральной оценки выполнения плана финансового обеспечения за 2014 и 2015 годы менее 100,0%, но более 95,0%, за 2016 год – менее 95,0%, но более 90,0%. Отрицательная динамика значений за 3 года составила 5,0%.

Таким образом, бюджетная результативность реализации Программы в 2014 и 2015 годах являлась достаточной (свыше 95,0% к плану), в 2016 году – условно достаточной (менее 95,0%, но более 90,0% от плановых назначений).

Коэффициент продуктивности<sup>10</sup> использования бюджетных средств, выделенных на выполнение мероприятий Программы, составил 1,0 в целом за период реализации, в том числе 1,0 в 2014 и 2015 годах (исполнение достаточно продуктивно) и 0,9 по итогам 2016 года (исполнение условно продуктивно).

По финансово-экономическому критерию Программа признана достаточно эффективной.

<sup>10</sup> исчислен с округлением до целого числа и десятой доли единицы



## 5.5. Общественно значимые результаты исполнения Программы

Для оценки общественной полезности мероприятия сгруппированы по 6-ти показателям в натуральном выражении. Согласно Стандарту, индикаторами общественной полезности достигнутых результатов целевой программы в сфере культуры являются:

- приобретение аппаратуры, музыкальных инструментов, техники, костюмов (критерий №1);
- пополнение и реставрация коллекций (критерий №2);
- увеличение охвата населения мероприятиями в сфере культуры (критерий №3);
- повышение качества предоставления услуг в муниципальной сфере культуры (критерий №4);
- рост числа проведенных мероприятий (критерий №5);
- поддержка общественно значимых инициатив (критерий №6).

Данные для расчета критериев оценки общественной полезности достигнутых результатов реализации программных мероприятий приведены в таблице №10.

Таблица №10

№ п/п	Критерии оценки общественной полезности реализации Программы	2014 год			2015 год			2016 год			Динамика за период, %
		ед. / чел.		% исп.	ед. / чел.		% исп.	ед. / чел.		% исп.	
		план	факт		план	факт		план	факт		
1	Приобретение аппаратуры, музыкальных инструментов, техники, костюмов, ед.	440	984	223,6	1 706	1 588	93,1	1 837	1 734	94,4	176,2
1.1	учебного, светозвукового, технического, экспозиционно-выставочного, компьютерного оборудования, мебели для муниципальных учреждений сферы культуры, ед.	200	232	116,0	628	598	95,2	1 740	1 677	96,4	722,8
1.2	музыкальных инструментов, ед.	120	204	170,0	83	76	91,6	28	3	10,7	1,5
1.3	сценических костюмов и обуви, ед.	120	548	456,7	995	914	91,9	69	54	78,3	9,9
2	Пополнение и реставрация коллекций, ед.	5	5	100,0	27	27	100,0	5	5	100,0	100,0
2.1	комплектование музейного фонда МКУК «Музей города Новосибирска», ед.	5	5	100,0	27	27	100,0	5	5	100,0	100,0
3	Увеличение охвата населения мероприятиями в сфере культуры, чел.	21 684	22 030	101,6	23 207	23 247	100,2	20 025	20 232	101,0	91,8
3.1	участников клубных формирований, чел.	8 260	8 439	102,2	8 298	8 291	99,9	6 639	6 821	102,7	80,8
3.2	детей в рамках дополнительных образовательных программ в сфере культуры, чел.	13 219	13 219	100,0	13 219	13 219	100,0	13 219	13 219	100,0	100,0
3.3	стипендиатов мэрии в области культуры из числа одаренных детей, чел.	55	55	100,0	60	60	100,0	64	64	100,0	116,4
3.4	участников творческих состязаний, чел.	150	317	211,3	1 630	1 677	102,9	103	128	124,3	40,4
4	Повышение качества предоставления услуг в муниципальной сфере культуры, чел.	500	497	99,4	333	399	119,8	161	161	100,0	32,4
4.1	повышение квалификации работников, чел.	500	497	99,4	333	399	119,8	161	161	100,0	32,4
5	Рост числа проведенных мероприятий, ед.	2 723	3 012	110,6	2 815	2 955	105,0	2 755	2 924	106,1	97,1
5.1	направленных на реализацию творческих способностей и эстетическое воспитание, ед.	1 612	1 763	109,4	1 700	1 715	100,9	1 637	1 680	102,6	95,3
5.2	направленных на содержательное наполнение свободного времени горожан, ед.	672	672	100,0	673	673	100,0	676	676	100,0	100,6
5.3	спектаклей, концертных программ, ед.	431	569	132,0	434	559	128,8	434	560	129,0	98,4
5.4	крупномасштабных творческих проектов	8	8	100,0	8	8	100,0	8	8	100,0	100,0
6	Поддержка общественно значимых инициатив, ед.	10	10	100,0	12	12	100,0	7	7	100,0	70,0
6.1	предоставление муниципальных грантов, ед.	10	10	100,0	12	12	100,0	7	7	100,0	70,0
Интегральный показатель соответствия достигнутых результатов ожидаемым, %				122,5			103,0			100,3	81,8

По итогам 2014 года все показатели критериев общественной полезности выполнены на 100,0% и более, за исключением динамически не значимого недоисполнения на 0,6% критерия №4 в части повышения квалификации работников, обусловленного прохождением курсов тремя работниками из числа запланированных на 2014 год в конце 2013 года. Значительно перевыполнен план в части приобретения



музыкальных инструментов (на 84 ед. или 70,0%) и сценических костюмов и обуви (на 428 ед. или 356,7%), по числу участников творческих состязаний (на 167 чел. или 111,3%) и спектаклей, концертных программ (на 138 ед. или 32,0%).

В 2015 году плановые значения критериев общественной полезности №№2-6 достигнуты в полном объеме либо перевыполнены, по критерию №1 отмечено недоисполнение на 6,9%, обусловленное приобретением музыкальных инструментов на 7 ед. или 8,4% менее запланированного, а сценических костюмов и обуви – на 81 ед. или 8,1% меньше плана. Перевыполнен на 66 чел. или 19,8% план по количеству повысивших квалификацию работников, на 125 ед. или 28,8% - по количеству спектаклей и концертных программ.

В 2016 году не выполнены плановые показатели по критерию общественной полезности №1 на 5,6%, в том числе значительно, на 25 ед. или 89,3%, в части приобретения музыкальных инструментов и на 15 ед. или 21,7% - сценических костюмов и обуви. По критериям №№2-6 плановые значения выполнены на 100,0% и более. Так, перевыполнено на 25 чел. или 24,3% плановое значение по количеству участников творческих состязаний, на 126 ед. или 29,0% - по количеству спектаклей, концертных программ.

Динамика значений фактически достигнутых результатов за период реализации Программы была положительной только по критерию №1 (176,2%). Стабильное стопроцентное исполнение, без динамики, отмечено по критерию №2. По критериям №№3-6 динамика имела отрицательные значения, что полностью обусловлено снижением плановых объемов и ориентированным на них исполнением, а по критерию №5 – несущественным, на 2,7% за 3 года и в натуральном выражении на 88 чел., снижением посещаемости культурно-массовых мероприятий. В целом за трехлетний период динамика значений фактически достигнутых результатов по критериям общественной полезности уменьшилась на 18,2%, составив к концу 2016 года 81,8%.

В разрезе критериев оценки общественной полезности и годов реализации Программы определены затраты за счет средств бюджета города на 1 единицу мероприятия или 1 человека (в формате тыс. рублей на ед. / чел.).

Информация о бюджетных расходах на единицу достигнутого результата, выраженную в ед. и чел., представлена в таблице №11.

Таблица №11

№ п/п	Критерии оценки общественной полезности реализации Программы	2014 год			2015 год			2016 год			Динамика затрат на ед./чел., %
		Ед./чел.	Кассовые расходы, тыс. рублей	Затраты на ед./чел., тыс. рублей	Ед./чел.	Кассовые расходы, тыс. рублей	Затраты на ед./чел., тыс. рублей	Ед./чел.	Кассовые расходы, тыс. рублей	Затраты на ед./чел., тыс. рублей	
1	Приобретение аппаратуры, музыкальных инструментов, техники, костюмов, ед.	984	27 582,0	28,0	1 588	16 790,0	10,6	1 734	8 949,0	5,2	18,4
1.1	учебного, светозвукового, технического, экспозиционно-выставочного, компьютерного оборудования, мебели для муниципальных	232	7 527,0	32,4	598	8 660,2	14,5	1 677	7 369,7	4,4	13,5

№ п/п	Критерии оценки общественной полезности реализации Программы	2014 год			2015 год			2016 год			Динамика затрат на ед./чел., %
		Ед./чел.	Кассовые расходы, тыс. рублей	Затраты на ед./чел., тыс. рублей	Ед./чел.	Кассовые расходы, тыс. рублей	Затраты на ед./чел., тыс. рублей	Ед./чел.	Кассовые расходы, тыс. рублей	Затраты на ед./чел., тыс. рублей	
	учреждений сферы культуры, ед.										
1.2	музыкальных инструментов, ед.	204	17 845,5	87,5	76	5 715,4	75,2	3	1 274,4	424,8	485,6
1.3	сценических костюмов и обуви, ед.	548	2 209,5	4,0	914	2 414,2	2,6	54	305,2	5,7	140,2
2	Пополнение и реставрация коллекций, ед.	5	700,0	140,0	27	198,5	7,4	5	700,0	140,0	100,0
2.1	комплектование музейного фонда МКУК «Музей города Новосибирска», ед.	5	700,0	140,0	27	198,5	7,4	5	700,0	140,0	100,0
3	Увеличение охвата населения мероприятиями в сфере культуры, чел.	22 030	637 374,0	28,9	23 247	731 528,0	31,5	20 232	796 103,0	39,3	136,0
3.1	участников клубных формирований, чел.	8 439	95 568,2	11,3	8 291	106 885,0	12,9	6 821	120 999,7	17,7	156,6
3.2	детей в рамках дополнительных образовательных программ в сфере культуры, чел.	13 219	538 409,9	40,7	13 219	621 718,7	47,0	13 219	673 272,2	50,9	125,0
3.3	стипендиатов мэрии города Новосибирска в области культуры и искусства из числа одаренных детей, чел.	55	396,0	7,2	60	300,0	5,0	64	921,6	14,4	200,0
3.4	участников творческих состязаний, чел.	317	3 000,0	9,5	1 677	2 624,3	1,6	128	909,2	7,1	75,1
4	Повышение качества предоставления услуг в муниципальной сфере культуры, чел.	497	2 500,0	5,0	399	1 445,2	3,6	161	805,0	5,0	100,0
4.1	повышение квалификации работников, чел.	497	2 500,0	5,0	399	1 445,2	3,6	161	805,0	5,0	100,0
5	Рост числа проведенных мероприятий, ед.	3 012	252 735,0	83,9	2 955	306 524,0	103,7	2 924	339 117,0	116,0	138,2
5.1	направленных на реализацию творческих способностей и эстетическое воспитание, ед.	1 763	105 842,4	60,0	1 715	136 110,8	79,4	1 680	155 998,1	92,9	154,7
5.2	направленных на содержательное наполнение свободного времени горожан, ед.	672	63 984,5	95,2	673	70 107,9	104,2	676	78 175,6	115,6	121,5
5.3	спектаклей, концертных программ, ед.	569	72 908,0	128,1	559	90 175,5	161,3	560	94 943,6	169,5	132,3
5.4	крупномасштабных творческих проектов	8	10 000,0	1 250,0	8	10 129,4	1 266,2	8	10 000,0	1 250,0	100,0
6	Поддержка общественно значимых инициатив, ед.	10	3 000,0	300,0	12	4 931,4	411,0	7	3 063,9	437,7	145,9
6.1	предоставление муниципальных грантов, ед.	10	3 000,0	300,0	12	4 931,4	411,0	7	3 063,9	437,7	145,9

В проверяемом периоде значительно сократились затраты на приобретение специализированного оборудования (п.п.1.1) – с 32,4 тыс. рублей на единицу до 4,4

тыс. рублей или на 86,5%. При этом наибольший рост затрат отмечен на приобретенную единицу музыкальных инструментов – с 87,5 тыс. рублей до 424,8 тыс. рублей или на 385,6%, и единицу сценической одежды и обуви – с 4,0 тыс. рублей до 5,7 тыс. рублей (на 40,2%).

На 36,0% за 3 года увеличились затраты на каждого человека, принявшего участие в мероприятиях в области культуры, в том числе:

- на 56,6% возросли затраты на 1 участника клубных формирований;
- на 25,0% увеличились затраты на одного ребенка, получающего услуги дополнительного образования в сфере культуры и искусства;
- двукратно увеличились затраты на каждого стипендиата мэрии города Новосибирска в области культуры и искусства из числа одаренных детей, при этом количества стипендиатов также возросло, с 55 до 64 чел. (на 16,4% по итогам 2016 года).

Однако затраты на 1 участника творческих состязаний (п.п.3.4) сократились с 9,5 тыс. рублей до 7,1 тыс. рублей (на 24,9%), что связано с ростом числа участников.

Затраты на 1 работника муниципальных учреждений сферы культуры, прошедшего повышение квалификации, составляли 5,0 тыс. рублей на начало и конец периода реализации Программы.

Затраты на 1 проведенное мероприятие возросли на 38,2%, а на 1 муниципальный грант в области культуры – на 45,9% при уменьшении количества грантов в 2016 году.

Информация о совокупных затратах на единицу мероприятия или 1 чел. в разрезе 6-ти критериев общественной полезности реализации Программы приведена в таблице №12.

Таблица №12  
(тыс. рублей)

№ п/п	Критерии оценки общественной полезности реализации Программы	Ед./чел.	Кассовые расходы	Затраты на ед./чел.
1	Приобретение аппаратуры, музыкальных инструментов, техники, костюмов, ед.	4 306	53 321,1	43,8
2	Пополнение и реставрация коллекций, ед.	37	1 598,5	287,4
3	Увеличение охвата населения мероприятиями в сфере культуры, чел.	65 509	2 165 004,8	99,7
4	Повышение качества предоставления услуг в муниципальной сфере культуры, чел.	1 057	4 750,2	13,7
5	Рост числа проведенных мероприятий, ед.	8 891	898 375,8	303,6
6	Поддержка общественно значимых инициатив, ед.	29	10 995,3	1 148,7

Таким образом, наибольший объем расходов в рамках выполнения программных мероприятий в 2014-2016 годах был направлен на увеличение охвата населения мероприятиями в сфере культуры (2 165 004,8 тыс. рублей или 59,5% всех расходов на реализацию Программы) и рост числа проведенных мероприятий (898 375,8 тыс. рублей или 24,7% совокупных расходов).

Наибольшая величина затрат на единицу мероприятия отмечена по направлению предоставления муниципальных грантов в форме субсидий (1 148,7 тыс. рублей), на одно проведенное мероприятие (303,6 тыс. рублей) и приобретение объектов музейных фондов (287,4 тыс. рублей).

В целях определения степени влияния снижения взаимозависимых плановых и фактических объемов программных мероприятий проведена интегральная оценка эффективности по критериям общественной полезности за период реализации Программы.

Сводная информация о результативности выполнения мероприятий Программы, сгруппированных по критериям общественной полезности, приведена в таблице №13.

Таблица №13

№ п/п	Критерии оценки общественной полезности реализации Программы	Всего за период реализации Программы		
		план	факт	% исп.
1	Приобретение аппаратуры, музыкальных инструментов, техники, костюмов, ед.	3 983	4 306	108,1
2	Пополнение и реставрация коллекций, ед.	37	37	100,0
3	Увеличение охвата населения мероприятиями в сфере культуры, чел.	64 916	65 509	100,9
4	Повышение качества предоставления услуг в муниципальной сфере культуры, чел.	994	1 057	106,3
5	Рост числа проведенных мероприятий, ед.	8 293	8 891	107,2
6	Поддержка общественно значимых инициатив, ед.	29	29	100,0

По всем 6-ти критериям общественной полезности результат от выполнения мероприятий Программы достигнут на 100,0% и более.

На основе данных таблицы №13 рассчитан интегральный показатель соответствия достигнутых результатов ожидаемым (в процентах).

По критериям общественной полезности интегральный показатель составил 122,5% в 2014 году, 103,0% в 2015 году, 100,3% в 2016 году, и, несмотря на снижение динамики, за период реализации Программы – 108,6%. Достигнутые результаты превысили ожидаемые значения, предусмотренные паспортом Программы, в условиях неполного финансового обеспечения. Недофинансирование не повлекло снижения эффективности общественно значимых программных мероприятий.

Отрицательные побочные результаты реализации программных мероприятий отсутствуют. По критерию общественной полезности Программа признана эффективной.

В рамках реализации Программы, в целях выполнения задачи по поддержке общественно значимых инициатив в сфере культуры, на конкурсной основе предоставлены муниципальные гранты в форме субсидий 29-ти творческим проектам, получателями субсидий стали физические лица и общественные организации.

Сведения о победителях конкурсов творческих проектов – получателях муниципальных грантов в форме субсидий, предоставленных и фактически использованных объемах субсидий, периодах реализации творческих проектов, получивших поддержку за счет бюджета Программы, представлены в приложении №1.

За период реализации Программы 29-ти победителям конкурсов творческих проектов фактически выделено 11 063,9 тыс. рублей, ими фактически освоено в соответствии с целевым назначением 10 763,8 тыс. рублей (97,3%). Проверкой установлено, что с победителями заключены соглашения, всеми получателями муниципальных грантов в форме субсидий предоставлены финансовые отчеты об освоении выделенных денежных средств, отчеты содержат регистрационные реквизиты ДКСиМП мэрии, перечень и конкретизирующие сведения о проведенных мероприятиях, документах-основаниях для оплаты понесенных расходов (реквизиты кассовых чеков и билетов, счетов-фактур, товарных накладных), подписи и печати сторон соглашений о выделении субсидий, отметки уполномоченных сотрудников ДКСиМП мэрии о принятии произведенных в рамках соглашений расходов к учету.

Из общего объема выделенных муниципальных грантов за 3 года не освоено 300,1 тыс. рублей или 2,7%, в том числе по годам реализации Программы:

- в 2014 году неиспользованный остаток субсидий составил 101,2 тыс. рублей (3,4% от совокупной стоимости заключенных соглашений);

- в 2015 году не освоено 99,7 тыс. рублей или 2,0% выделенных бюджетных субсидий;

- по итогам 2016 года не использовано получателями субсидий на сумму 99,2 тыс. рублей или 3,2%.

Установлено, что субсидии на реализацию творческих проектов не полностью использованы следующими получателями в силу перечисленных причин:

- в 2014 году – Самойленко Сергеем Викторовичем на проведение лэнд-арт фестиваля «Арт-Тайга» на сумму 101,2 тыс. рублей (33,7% общего объема субсидии, определенного в рамках соглашения от 08.08.2014 №5-МГ) в соответствии с экономией денежных средств при подготовке фестиваля, фактические расходы на итоговую сумму подтверждены документами об оплате;

- в 2015 году – Узенцевой Маргаритой Анатольевной на проведение конференции «Возможности искусства в современном образовании» на сумму 2,2 тыс. рублей (0,4% от величины субсидии по соглашению от 19.06.2015 №29), Алексеевой Натальей Александровной на проведение фестиваля «ЕЛКИ ПАЛКИ» на сумму 66,0 тыс. рублей (18,3% от субсидии в рамках соглашения от 15.06.2015 №22), Жуковским Олегом Юрьевичем на проект «Страсти по Марку» в сумме 31,5 тыс. рублей (15,8% от суммы соглашения от 15.06.2015 №21 по факту произведенных расходов, подтвержденных документами об оплате;

- в 2016 году – Ивановым Евгением Львовичем на проект «Сибирские актуальные сказки» в сумме 37,7 тыс. рублей (13,0% от суммы по соглашению от 29.07.2016 №6) и Берилло Оксаной Святославовной на фестиваль короткометражного кино в размере 61,5 тыс. рублей (26,7% от утвержденной соглашением от 29.07.2016 №7 величины бюджетной субсидии).

Неиспользованные остатки субсидий возвращены в бюджет города Новосибирска.

Сроки освоения субсидий и реализации проектов за счет полученных муниципальных грантов исполнителями не нарушались.

В п.п.1.3.1 таблицы №1 Отчета об исполнении Программы приведены кассовые расходы на предоставление муниципальных грантов в форме субсидий, отражающие полное освоение бюджетных средств на выполнение данного мероприятия. Фактически использованные объемы субсидий составили меньшие суммы: за 2014 год на 101,2 тыс. рублей, за 2015 год - на 31,1 тыс. рублей, за 2016 год на 99,2 тыс. рублей менее кассовых расходов.

ДКСиМП мэрии осуществляло мониторинг освоения субсидий победителями конкурсов творческих проектов, помимо итоговых к проверке представлены промежуточные финансовые отчеты получателей субсидий с отметками о проверке каждого документа об оплате.

## **5.6. Оценка эффективности реализации Программы**

В соответствии с разделом 3 Стандарта рассчитан интегральный показатель



оценки эффективности Программы как частное суммы отношений фактических значений индикаторов к утвержденным значениям ожидаемых результатов, к количеству целевых индикаторов:

$$\Theta = \frac{I_{\phi}^1 + I_{\phi}^2 + \dots + I_{\phi}^n}{I_n^1 + I_n^2 + \dots + I_n^n} \times 100,0\% , \text{ где}$$

$\Theta$  – интегральный показатель эффективности реализации программы;

$I_{\phi}^n$  – фактическое (достигнутое) значение индикатора;

$I_n^n$  – утвержденное значение ожидаемого результата;

$n$  – количество целевых индикаторов (ожидаемых результатов).

Для признания реализации программы эффективной необходимо чтобы значение интегрального показателя эффективности было не менее 1,0.

Тогда,

$$\Theta = \frac{\left( \frac{4,0}{3,9} + \frac{13\,219}{13\,219} + \frac{9,5}{3,8} + \frac{16\,539}{6\,150} + \frac{179}{179} + \frac{1\,057}{994} + \frac{2,0}{2,0} + \frac{29,0}{29,0} \right)}{8} \times 100,0\% = 1,4$$

Полученное значение интегрального показателя характеризует исполненную Программу как абсолютно эффективную.

Приведенный расчет интегрального показателя оценки эффективности Программы является формализованным, поскольку основан на данных Отчета об исполнении Программы.

По итогам структурного анализа эффективности в разрезе критериев финансово-экономической результативности и общественной полезности Программа признана эффективной в целом за период реализации, формализованная оценка эффективности подтверждена.

Однако, при проведении структурного анализа установлено, что целевые индикаторы «Увеличение доли участников культурно-досуговых, информационно-просветительских мероприятий, общегородских праздников и крупномасштабных социально значимых акций от общего количества жителей города Новосибирска» и «Увеличение доли посещений театрально-концертных мероприятий профессиональных творческих коллективов от общего числа жителей города Новосибирска», характеризующие общественную результативность (полезность) Программы, не имеют конкретизированных показателей, позволяющих оценить достигнутые результаты в абсолютном выражении (чел.).

Так, особенностью 2-х целевых индикаторов Программы из 8-ми утвержденных является их измерение в процентах от общего количества жителей города Новосибирска, а именно:

- «Увеличение доли участников культурно-досуговых, информационно-просветительских мероприятий, общегородских праздников и крупномасштабных социально значимых акций от общего количества жителей города Новосибирска» с ожидаемыми результатами 3,7%, 3,8%, 3,9% в 2014-2016 годах соответственно;

- «Увеличение доли посещений театрально-концертных мероприятий профессиональных творческих коллективов от общего числа жителей города Новосибирска» в ожидаемых относительных величинах 3,3% в 2014 году, 3,5% в 2015 году и 3,8% в 2016 году.

По данным официального сайта Федеральной службы государственной статистики gks.ru, среднегодовая численность населения города Новосибирска составляла 1 567 087 чел. в 2014 году, 1 584 138 чел. в 2015 году и 1 602 915 чел. в 2016 году. Тогда, в абсолютном выражении по итогам реализации Программы ожидалось достижение следующих результатов:

- в части участников культурно-досуговых, информационно-просветительских мероприятий, общегородских праздников и крупномасштабных социально значимых акций – 57 982 чел. за 2014 год, 60 197 чел. за 2015 год, 62 514 чел. за 2016 год;
- в части посещений театрально-концертных мероприятий профессиональных творческих коллективов – это 51 714 чел. в 2014 году, 55 445 чел. в 2015 году и 60 911 чел. в 2016 году.

Согласно Сведениям о выполнении государственного (муниципального) задания (ф.0503762) годовой бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений культуры, подведомственных ДКСиМП мэрии, в 2014-2016 годах учет охвата населения культурно-досуговыми и информационно-просветительскими мероприятиями осуществлялся в отрасли в единицах измерения «штук», «мероприятий», но не в количестве получателей услуг. Так, например, велся учет выполнения показателей муниципального задания в МБУК ДК им. Клары Цеткин (в 2014-2015 годах), МБУК ГЦИИ, МБУК ДК «Приморский», МБУК ДК «40 лет ВЛКСМ», МБУК ДК «Затон», МБУК ДК «Точмашевец» (в 2014 году), парках культуры и отдыха.

Таким образом, данные, приведенные по указанным целевым индикаторам в Отчете об исполнении Программы в процентах от численности населения города и использованные в оценке эффективности, не подтверждены в натуральном выражении.

Кроме того, в Отчете об исполнении Программы не раскрыто выполнение целевого индикатора «Увеличение количества лауреатов конкурсно-фестивальных мероприятий» с регламентированным ожидаемым результатом не менее 2 100 чел. к 2016 году. Степень достижения данного ожидаемого результата документально не подтверждена в ходе проведения контрольного мероприятия. Ежегодные плановые и фактические значения количества лауреатов не конкретизированы в структуре программных мероприятий, целевой индикатор не имеет отражения конкретных действий в наименовании того или иного мероприятия, что не соответствует п.п.3.6.1 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ.

**6. По итогам аудита эффективности не установлено нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов, фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и субсидий.**

В результате интегральной оценки **Программа признана эффективной.** Формализованная оценка подтверждена данными, полученными при проведении структурного анализа эффективности Программы по критериям финансово-экономической результативности и общественной полезности.

**Установлено несоответствие** Порядку разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ: целевой индикатор «Увеличение количества лауреатов конкурсно-фестивальных мероприятий» не имеет отражения конкретных

действий в наименованиях мероприятий. Факт достижения ожидаемого результата не подтвержден, в связи с чем определение качественных характеристик результатов реализации Программы по совокупности целевых индикаторов не представляется возможным.

Приложение на 3-х листах.

Инспектор КСП города Новосибирска  
«27» октября 2017 г.



А. А. Мартынова

Начальник ДКСиМП мэрии  
«    »                      20     г.



А. В. Терешкова



Приложение №1

(тыс. рублей)

№ п/п	Получатель муниципального гранта в форме субсидии	Целевое назначение субсидии	Сумма выделенной субсидии	Сумма использованной субсидии	Период реализации творческого проекта
2014 год					
1	Новосибирское региональное отделение Всероссийской творческой общественной организации «Союз художников России», Иванкин Вадим Викторович	Искусствоведческая конференция «Современное искусство. Живопись, скульптура: проблемы восприятия, экспонирования, интерпретации», II Новосибирская художественная выставка произведений художников Урала, Сибири и Дальнего Востока «КРАСНЫЙ ПРОСПЕКТ»	500,0	500,0	октябрь-ноябрь 2014 года
2	Новосибирский областной общественный фонд «Сибирский центр современного искусства», Самойленко Сергей Викторович	Фестиваль лэнд-арта «Арт-Тайга»	300,0	198,8	июль-сентябрь 2014 года
3	Благотворительный фонд «За чистый дендропарк», Бушаков Артем Владимирович	«Восточная композиция» - художественно-архитектурное оформление Новосибирского зоопарка (создание скульптуры и ландшафтной композиции)	300,0	300,0	август-сентябрь 2014 года
4	Некоммерческий фонд развития единого пространства евразийской культуры «ЕА-СИТИ», Тайченачева Татьяна Юрьевна	Международная конференция «Новая жизнь памятников архитектуры конструктивизма» в Новосибирске	200,0	200,0	август-декабрь 2014 года
5	Новосибирская городская общественная организация «Спутник-Проект», Тропина Ирина Юрьевна	«Сохранение истории Новосибирской культуры» - издание книги об истории музыкальной культуры, оцифровка концертов и уроков А.Каца, создание персональных фильмов-интервью с деятелями культуры	350,0	350,0	август-ноябрь 2014 года
6	Новосибирская городская общественная писательская организация Союза писателей России, Шалин Анатолий Борисович	«Литераторы Новосибирска родному городу» - издание журнала «Новосибирск» (2 номера в 2014 году) и серии книг новосибирских авторов	300,0	300,0	июль-ноябрь 2014 года
7	Автономная некоммерческая организация «Культурная пропаганда», Казаринов Алексей Владимирович	«Новосибирск в мемуарах» - публикация литературного наследия Л.С. Карума и постановка спектакля по отрывкам из его рукописи	200,0	200,0	август-ноябрь 2014 года
8	Новосибирское областное отделение Общероссийской общественной организации «Союз театральных деятелей России», Афанасьев Сергей Николаевич	«Молодой театр для молодого зрителя» - постановка спектакля по мотивам сценария Квентина Тарантино «Бешеные псы»	250,0	250,0	октябрь-декабрь 2014 года
9	Автономная некоммерческая организация «Новосибирская независимая творческая мастерская «Ангел Копуста», Колесник Константин Иванович	Создание спектаклей по творчеству ОБЭРИУТов (поэтическое объединение реального искусства) на базе лофта TRAVA театральной мастерской Ангел Копуста	400,0	400,0	октябрь-декабрь 2014 года

№ п/п	Получатель муниципального гранта в форме субсидии	Целевое назначение субсидии	Сумма выделенной субсидии	Сумма использованной субсидии	Период реализации творческого проекта
10	Благотворительная региональная общественная организация «Сибирский центр современной музыки», Шебалин Сергей Николаевич	Детский хоровой праздник «Гимны Родины»	200,0	200,0	август-декабрь 2014 года
	Итого:		3 000,0	2 898,8	
2015 год					
1	Новосибирская городская общественная организация немцев «Возрождение», Узенцева Маргарита Анатольевна	Межрегиональная научно-практическая конференция с международным участием «Возможности искусства в современном образовании»	600,0	597,8	июнь-ноябрь 2015 года
2	Автономная некоммерческая организация «Сибирский Центр Содействия Архитектуре», Иваненко Татьяна Юрьевна	Архитектурный интернет-портал ЗОЛОТАЯ КАПИТЕЛЬ	380,0	380,0	июнь-декабрь 2015 года
3	Некоммерческий фонд содействия развитию креативных территорий, творческих индустрий и культурного туризма «Арт Парк», Алексеева Наталья Александровна	IV Сибирский фестиваль креативной деревянной архитектуры и лэнд-арта «ЁЛКИ ПАЛКИ»	360,0	294,0	июль-октябрь 2015 года
4	Межрегиональная общественная организация «Встречи в Сибири», Давлетшина Элла Хамзинична	«Классное кино на классном часе» (создание документальных фильмов, снятых на основе истории и современной жизни Новосибирска)	500,0	500,0	июнь-ноябрь 2015 года
5	Новосибирское областное отделение Общероссийской общественной организации «Союз кинематографистов Российской Федерации», Гоннов Виталий Васильевич	Фестиваль молодого кино «Зеленое яблоко»	74,0	74,0	июнь-ноябрь 2015 года
6	Новосибирская городская общественная писательская организация Союза писателей России, Шалин Анатолий Борисович	Издание журнала «Новосибирск» (2 номера в 2015 году)	300,0	300,0	июль-ноябрь 2015 года
7	Автономная некоммерческая организация социально-культурной реабилитации детей «Больничные клоуны НОС», Лузина Надежда Андреевна	Показ спектакля для больных детей «Сказка на НОСу»	196,5	196,5	июнь-ноябрь 2015 года
8	Автономная некоммерческая организация «Новосибирская независимая творческая мастерская «Ангел Копуста», Колесник Константин Иванович	Создание документального спектакля на материале города Новосибирска «До и после сникерса»	289,5	289,5	октябрь-декабрь 2015 года
9	Автономная некоммерческая организация «Театр танца», Атрашкевич Дарья Юрьевна	Фестиваль «Лето начинается в Победе-2015. Путеводитель по Лету»	500,0	500,0	апрель-июнь 2015 года



№ п/п	Получатель муниципального гранта в форме субсидии	Целевое назначение субсидии	Сумма выделенной субсидии	Сумма использованной субсидии	Период реализации творческого проекта
10	Автономная некоммерческая организация «Арт-мастерская Олега Жуковского», Жуковский Олег Юрьевич	Рекламно-информационное сопровождение театра La Pushkin	200,0	168,5	август-июль 2015 года
11	Благотворительная региональная общественная организация «Сибирский центр современной музыки», Шебалин Сергей Николаевич	«Страсти по Марку» И.С. Баха: современная реконструкция	700,0	700,0	июнь-ноябрь 2015 года
12	Автономная некоммерческая организация «Культурная пропаганда», Казаринов Алексей Владимирович	Фестиваль этнокультур «Живая вода»	900,0	900,0	июнь-июль 2015 года
Итого:			5 000,0	4 900,3	
2016 год					
1	Межрегиональная общественная организация «Встречи в Сибири», Давлетшина Элла Хамзинична	Создание фильма «Хроника города Новосибирска. Продолжение»	853,0	853,0	июль-декабрь 2016 года
2	Автономная некоммерческая организация «Сибирский Центр Содействия Архитектуре», Иваненко Татьяна Юрьевна	«Первый городской путеводитель по архитектуре Новосибирска. 1920-1940»	440,0	440,0	июль 2016 года – апрель 2017 года
3	Ассоциация «Межрегиональная Федерация Чтения», Лопатина Наталья Сергеевна	Литературный фестиваль «Новые книги»	656,0	656,0	август-октябрь 2016 года
4	Новосибирская городская общественная организация «Спутник-Проект», Тропина Ирина Юрьевна	Сборник «Новосибирск неизвестный»	294,8	294,8	июль 2016 года – январь 2017 года
5	Иванов Евгений Львович	Выставочно-издательский проект «Сибирские актуальные сказки»	290,0	252,3	август-декабрь 2016 года
6	Берилло Оксана Святославовна	Фестиваль короткометражного кино «Скорofilм»	230,1	168,6	октябрь-декабрь 2016 года
7	Новосибирская городская общественная писательская организация Союза писателей России, Шалин Анатолий Борисович	«Литераторы Новосибирска родному городу» - издание журнала «Новосибирск» (2 номера в 2016 году) и серии книг новосибирских авторов	300,0	300,0	июнь-декабрь 2016 года
Итого:			3 063,9	2 964,7	
Всего:			11 063,9	10 763,8	