



**Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и  
контроля в сфере закупок администрации города Зеи**

*676246, г. Зея, ул. Мухина, 217, тел. 2-17-13*

**Акт №10**

проверки исполнения муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2014 – 2020 годы»

г. Зея

22.08.2017г.

На основании распоряжения № 120-р от 07.07.2017г., выданного главой администрации города Зеи, должностными лицами отдела внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи (далее - Отдел) проведена плановая проверка исполнения муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2014 – 2020 годы» в 2016 году.

Проверка проводилась выборочным способом, в соответствии с требованиями административного регламента исполнения муниципальной функции по осуществлению контроля в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 05.05.2015 года № 726.

**Основание для проведения проверки:** план контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи на 2017 год.

**Объект проверки:** Отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи.

**Цель проверки:** определение законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города Зеи, выделенных Отделу культуры, архивного дела администрации города Зеи в рамках муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2014 – 2020 годы».

**Предмет проверки:** нормативные правовые акты, распорядительные, финансовые и бухгалтерские документы, муниципальные контракты, договоры, регистры бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Срок проведения проверки:** с 14 июля по 11 августа 2017 года.

### **Документы, представленные к проверке:**

- Положение об отделе культуры, архивного дела администрации города Зеи, утвержденное постановлением администрации города Зеи от 21.02.2013г. № 295;
- муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2014-2020 годы», утвержденная постановлением администрации города Зеи от 27.11.2013г. № 1908 (далее – Программа) и вносимые в нее изменения;
- соглашения, договоры;
- муниципальные задания, отчеты;
- первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, финансовые отчеты;
- внутренние приказы, распоряжения и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

### **1. Общие положения.**

Отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи (далее – Отдел культуры) является структурным подразделением администрации города Зеи. Отдел культуры решает вопросы местного значения в сфере культуры, искусства, дополнительного образования, архивного дела, кинематографии, охраны и использования объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) муниципального значения, библиотечного и музейного обслуживания населения, самодеятельного творчества и др.

Отдел культуры является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетный и специальный счета в банках, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, бланки со своим наименованием.

Отдел культуры осуществляет свои полномочия на основании Положения об отделе культуры, архивного дела администрации города Зеи, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 21.02.2013г. № 295 и является главным распорядителем средств бюджета города Зеи в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Зеи на соответствующий финансовый год.

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Отдела культуры осуществляется за счет средств бюджета города Зеи.

Имущество отдела культуры, выделенное на основании приказа председателя комитета по управлению муниципальным имуществом города Зеи и закрепленное за ним, а также приобретенное на средства бюджетного финансирования, находится в муниципальной собственности города Зеи и закрепляется за Отделом культуры на праве оперативного управления в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Отдела культуры в 2016 году осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений

города Зеи» на основании Договора от 06.04.2010г. № 4 и дополнительного соглашения к нему от 18.09.2014г. №1.1.

ИНН 2815006270, КПП 281501001

ОГРН 1052800313334

Местонахождение и юридический адрес Отдела культуры: 676246, Амурская область, г. Зея, ул. Мухина, 217.

Для осуществления денежных операций в 2016 году использовались лицевые счета в Финансовом управлении администрации города Зеи:

1.УФК по Амурской области (финуправление города Зеи, Отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи, л/сч 01011П00060);

2.УФК по Амурской области (финуправление города Зеи, Отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи, л/сч 03011П00060).

Право первой подписи при оформлении денежных и финансовых документов в 2016 году и на момент проведения проверки имеет начальник Отдела культуры. В период отсутствия начальника учреждения право первой подписи денежных и финансовых документов имеет ведущий специалист Отдела культуры и специалист 1 категории Отдела культуры.

Право второй подписи денежных и финансовых документов в проверяемом периоде имели: главный бухгалтер МКУ «ЦОБАУ г. Зеи»; заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦОБАУ г. Зеи»; заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦОБАУ г. Зеи».

## **2. Анализ основных положений и показателей муниципальной программы.**

Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2014-2020 годы», утверждена постановлением администрации города Зеи от 27.11.2013г. № 1908. (далее – Программа).

В перечень муниципальных программ данная Программа включена 08.11.2013г. (распоряжение администрации города Зеи от 08.11.2013г. № 231-р).

Муниципальная программа была разработана в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ города Зеи, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности, утвержденным постановлением администрации города Зеи от 13.11.2013 № 1804 (с изм. от 25.04.2014 № 667, от 26.02.16 №323, от 13.04.2016г. №537) (далее – Порядок).

Формирование муниципального задания и расходование субсидий осуществляется в соответствие с Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, Порядков предоставления из бюджета города субсидий муниципальным бюджетным и автономным

учреждениям, утвержденное постановлением администрации города Зеи от 14.08.2015г. №1368 с учетом внесенных изменений (далее – Положение).

Программа является долгосрочной, срок её реализации – 7 лет.

Одним из важнейших направлений развития культуры и искусства города Зеи, это обеспечение комфортной социально-культурной среды для жителей города Зеи, создание условий для развития человеческого потенциала города Зеи, содействие формированию позитивного имиджа города Зеи как значимого культурно-исторического и туристического центра.

Исходя из этого определены цели муниципальной Программы: обеспечение прав граждан на культурную деятельность и свободный доступ к ценностям культуры и искусства, а также сохранение национальной самобытности народов.

Задачи муниципальной Программы: стимулирование народного творчества и культурно - досуговой деятельности, обеспечение сохранности и популяризация историко-культурного наследия, обеспечение организации библиотечного обслуживания населения и комплектование книжных фондов, реализация основных направлений муниципальной политики города Зеи в целях создания благоприятных условий для устойчивого развития культуры, искусства и архивного дела.

Координатором муниципальной Программы является отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи.

Участниками Программы являются: отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи; муниципальное казенное учреждение «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи»; муниципальное автономное учреждение Дом культуры «Энергетик» города Зеи; муниципальное бюджетное учреждение «Краеведческий музей г.Зеи»; муниципальное бюджетное учреждение «Зейская городская библиотека».

В состав муниципальной Программы включены следующие подпрограммы:

1. Народное творчество и досуговая деятельность.
2. Историко-культурное наследие.
3. Библиотечное обслуживание.
4. Обеспечение реализации основных направлений государственной политики в сфере реализации муниципальной программы.

Финансовое обеспечение Программы предусмотрено за счет средств бюджета города Зеи. Согласно Паспорту Программы «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2014 - 2020 годы» объем ассигнований на 2016 год предусмотрен в размере 64365,94 тыс.руб.

В ходе проверки установлено, что в части расходования средств бюджета города Зеи за 2016 год, Программа (Подпрограммы №1- №4) была исполнена на общую сумму 60293,00 тыс. руб., что составляет 93,67% от показателей, утвержденных Решениями «О бюджете» и предусмотренных паспортом муниципальной Программы. Фактическое исполнение данной программы за

проверяемый период составило 63488,68 тыс. руб., данные расходы профинансированы из бюджета города Зеи в размере 94,97%.

Согласно пункту 5.4. Порядка, внесение изменений в муниципальные программы осуществляется при внесении в текущем финансовом году изменений, касающихся финансовой части муниципальной программы, – в течение 5 дней со дня принятия решения Зейским городским Советом народных депутатов о внесении изменений в бюджет города Зеи на текущий год и плановый период, а с 13.04.2016г. (с учетом внесенных изменений в Порядок от 13.04.2016г. № 537) в течение 10 рабочих дней.

**В нарушение п. 5.4. Порядка** внесение изменений в муниципальную Программу не производилось или осуществлялось не своевременно.

Согласно принятому решению ЗГСНД от 02.12.2015 № 54/85 « О бюджете города Зеи на 2016 год» и 12 изменениям произведенных в 2016г. к нему: от 20.01.2016 № 56/2, от 03.02.2016 № 57/5, от 06.04.2016 № 59/19, от 01.06.2016 № 61/34, от 06.07.2016 № 62/43, от 03.08.2016 № 63/56, от 07.09.2016 № 64/60, от 05.10.2016 № 65/65, от 02.11.2016 № 67/76, от 07.12.2016 № 68/87, от 23.12.2016 № 69/94, от 05.04.2017 №73/23, изменения в Программу были внесены только:

- 29.12.2015г. (пост №2166) с учетом данных решения ЗГСНД от 02.12.2015 № 54/85;

- 01.03.2016г. (пост №341) с учетом данных решения ЗГСНД от 03.02.2016 № 57/5;

- 28.12.2016г. (пост №1868) с учетом данных решения ЗГСНД от 07.12.2016 № 68/87.

**В нарушение п. 3.9.4. Порядка** наименования основных мероприятий дублируют наименования целей подпрограмм. Например, в подпрограмме №1 наименование основного мероприятия (п. 1.1. Программы) и цели подпрограммы (п. 1.4. Программы) идентичны - стимулирование народного творчества и культурно - досуговой деятельности.

В ходе проверки Программы **выявлено следующее несоответствие:** в паспорте Программы координаторами подпрограмм являются Отдел культуры и МКУ «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи». В паспортах всех подпрограмм координатором указан только Отдел культуры, МКУ «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи» отсутствует.

При проверке показателей Программы установлено следующее.

В паспорте Программы в ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы первым пунктом включен следующий показатель: увеличение удельного веса населения города Зеи, посещающего театрально-зрелищные, концертные мероприятия, в общей численности населения с 1,6 % в 2012 году до 4,2 % в 2020 году. Данный показатель относится к подпрограмме №1, участниками которой являются Отдел культуры и МАУ ДК «Энергетик».

Информация по данному пункту (как был рассчитан показатель удельного веса 1,6%) в Отдел не представлена. В ходе проверки произведен расчет:

численность населения в 2012 году составляла 24367 человек, численность населения города Зеи, посетивших театрально-зрелищные, концертные мероприятия в 2012 году - 111182 человека, в результате показатель удельного веса должен составить 456,3% или 21,92%, так как для оценки достижения индикаторов эффективности реализации муниципальной программы Отделом культуры данный показатель рассчитывается наоборот: удельный вес общей численности населения к численности населения города Зеи, посещающего театрально-зрелищные, концертные мероприятия. ***При таком расчете увеличение данного показателя характеризует не улучшение направлений Программы, а её ухудшение, так как будет указывать на уменьшение количества населения города Зеи, посещающего театрально-зрелищные, концертные мероприятия.***

Аналогичное замечание по показателям Программы: увеличение числа участников культурно-досуговых мероприятий с 4,4 % в 2012 году до 5,1 % в 2020 году; увеличение доли детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях в общем числе детей с 1,6 % в 2012 году до 8,0% в 2020 году.

Информация по данным показателям (как были рассчитаны показатели 4,4% и 1,6%) в Отдел не представлена. В отчете Отдела культуры по оценке эффективности муниципальной программы (письмо от 16.02.2017г. № 09-01-15/174) значения по данным показателям отсутствуют (подробнее описано в 3 разделе акта).

Также в ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы, согласно паспорту программы пятым пунктом включен показатель: увеличение доли объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве объектов культурного наследия федерального, регионального и местного (муниципального) значения с 30,5% в 2012 году до 60,0% в 2020 году.

Задача по обеспечению сохранности объектов культурного наследия и музейных фондов включена в подпрограмму №2 участниками которой являются Отдел культуры и МБУ «Краеведческий музей г.Зеи».

В ходе проверки установлено, что согласно информации представленной начальником Отдела культуры (приложение №1) на территории города Зея находится 7 памятников истории и культуры местного значения, включенных в единый реестр объектов культурного наследия. Данные объекты ни в реестре муниципального имущества города Зеи, ни на балансе МБУ «Краеведческий музей г.Зеи» и других учреждениях культуры не числятся.

Фактически МБУ «Краеведческий музей г.Зеи» охраной объектов культурного наследия не занимается, в его Уставе, утвержденном приказом начальника Отдела культуры от 24.05.2011г. №32 данная деятельность отсутствует. А вот в устав МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» приказом начальника Отдела культуры от 30.11.2015г. №42-од внесены изменения, где раздел 3 Устава был дополнен строкой следующего содержания: «-сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия». На балансовых и забалансовых счетах МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» объекты культурного наследия

также не числятся. В подпрограмме №4 отсутствует описание мероприятий по данному пункту.

Информация об оценке состояния объектов культурного наследия (показатель значения - 30,5%) в Отдел не предоставлена, в отчетах Отдела культуры за 2016 год текущие данные этого показателя отсутствуют.

Отчет об исполнении муниципальной Программы представлен Отделом культуры в Финансовое управление администрации города Зеи своевременно.

По результатам проверки факты нецелевого использования средств не установлены.

Согласно оценке по критериям степени выполнения непосредственных результатов основных мероприятий подпрограммы, и уровней достижения индикаторов эффективности Муниципальной программы и подпрограмм за 2016 год численное значение интегрального показателя оценки эффективности реализации программы составило 9,1. Качественная характеристика оценки эффективности реализации Муниципальной программы за 2016 год определена как эффективная.

### **3. Подпрограмма 1 «Народное творчество и досуговая деятельность».**

Согласно Паспорту подпрограммы «Народное творчество и досуговая деятельность» (Постановление администрации г.Зеи от 28.12.2016г. № 1868) объем ассигнований составляет 15 022,35 руб., что **не соответствует** утвержденным на 2016 год бюджетным ассигнованиям по данной подпрограмме в сумме 15038,09 тыс. руб. (решение ЗГСНД от 05.04.2017 №73/2385).

Исполнение данной подпрограммы Учредитель уполномочил МАУ ДК «Энергетик».

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и иные цели заключено между Учредителем и МАУ ДК «Энергетик» 01.01.2016г. на сумму 13964035,55 руб. К нему заключено Дополнительное соглашение от 04.04.2016г. № б/н согласно которому из текста исключены слова «и иные цели». 30.12.2016г. заключено еще одно Дополнительное соглашение №б/н, в котором указано, что субсидия на муниципальное задание перечисляется МАУ ДК «Энергетик» в сумме 14109831,33 руб.

Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по видам и статьям расходов представлено в таблице №1.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключено между Учредителем и МАУ ДК «Энергетик» 01.04.2016г. на сумму 110746,48 руб. 30.12.2016г. между Учредителем и МАУ ДК «Энергетик» заключено

Дополнительное соглашение, в соответствии с которым размер субсидии на иные цели, перечисляемой МАУ ДК «Энергетик» составляет 929010,02 руб.

Отчет, предусмотренный соглашением об использовании субсидии на иные цели представлен 30.12.2016г., кассовые расходы МАУ ДК «Энергетик» составили 797246,22 руб.

Таблица №1

Наименование показателя	Код вида расходов	КО СГУ	Утверждено плановых назначений	Фактические расходы/кредит зад-ть	Исполнено денежных обязательств	Неисполнено (кредиторская зад-ть)
<b>Расходы, всего (кфо 4)</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>14109831,33</b>	<b>14027364,66/-1475,33</b>	<b>13433841,44</b>	<b>592047,89</b>
Расходы на выплаты персоналу	110	210	11460173,09	11460173,09/-1475,33	11096867,12	361830,64
Фонд оплаты труда	111	211	8794728,12	8794728,12	8794728,12	0,00
Иные выплаты персоналу	112	212	2194,96	2194,96	2194,96	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	213	2663250,01	2663250,01/-1475,33	2299944,04	361830,64
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	000	2570618,44	2488151,77	2257934,52	230217,25
Услуги связи	244	221	65000,00	59782,96	65000,00	-5217,04
Транспортные услуги	244	222	1000,00	1000,00	1000,00	0,00
Коммунальные услуги	244	223	1643878,68	1566629,05	1371469,06	195159,99
Работы, услуги по содержанию имущества	244	225	227666,00	227666,00	188560,50	39105,50
Прочие работы, услуги	244	226	178440,28	178440,28	177271,48	1168,80
Прочие расходы	244	290	128498,00	128498,00	128498,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	244	310	0	0	0	0
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340	326135,48	326135,48	326135,48	0,00
Иные бюджетные ассигнования	800	290	79039,80	79039,80	79039,80	0,00
Уплата налога на имущество и земельного налога	851	290	78146,00	78146,00	78146,00	0,00
Уплата прочих налогов и сборов	852	290	893,80	893,80	893,80	0,00
<b>Расходы (кфо 5), всего</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>929010,02</b>	<b>318263,54/909628,48</b>	<b>797246,22</b>	<b>430645,80</b>



Фонд оплаты труда	111	211	46792,14	46792,14	46792,14	0
Иные выплаты персоналу	112	212	261471,40	261471,40	129707,60	131763,80
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	225	500000,00	0/798882,00	500000,00	298882,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	226	110746,48	0/110746,48	110746,48	0
Исполнение судебных актов	831	290	10000,00	10000,00	10000,00	0
<b>ИТОГО</b>			<b>15038841,35</b>	<b>14345628,20</b> <b>/908153,15</b>	<b>14231087,66</b>	<b>1022693,69</b>

Из данных таблицы №1 видно, что расходы произведенные учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания профинансированы из бюджета города Зеи не в полном объеме. В результате чего по состоянию на 01.01.2017г. образовалась кредиторская задолженность в размере 1022693,69 руб., в том числе числится переплата за услуги связи ПАО «Ростелеком» в сумме 5217,04 руб., что в условиях недостаточности бюджетных средств не является их эффективным использованием.

Нецелевого использования субсидий не установлено.

Плановые показатели финансового Отчета Музея соответствуют данным Плана ФХД на 2016 год.

Муниципальное задание МАУ ДК «Энергетик» утверждено Учредителем 21.12.2015г. 23.06.2016г. утверждено новое муниципальное задание с учетом внесенных изменений. Отчет о выполнении Муниципального задания за 2016 год подписан директором МАУ ДК «Энергетик» 10.01.2017г. и направлен Учредителем в адрес Финансового управления администрации г. Зеи сопроводительным письмом от 13.01.2017г. № 09-01-13/27, скорректированный отчет о выполнении муниципального задания был направлен 22.02.2017г. (сопроводительное письмо Учредителя № 09-01-15/186).

В ходе проверки установлены следующие несоответствия данных в Программе: в п. 2 раздела I Программы указано - ежегодно в культурных массовых мероприятиях досуговых учреждений принимают участие более 76,4 тысяч человек; на базе МБУ ДК «Энергетик» работают различные клубные формирования, объединяющие свыше 350 человек, а в п. 1.2 раздела II Программы указано, что в культурно-массовых мероприятиях ежегодно принимают участие более 111,2 тыс. человек; на базе Дома культуры действуют 15 клубных объединений с общей численностью участников более 477 человек.

*Основные тенденции в сфере реализации подпрограммы №1 указанные в абзаце 5 п.1.2. Подпрограммы №1 не соответствуют, а противоречат её целям и задачам.*

В Программе установлен показатель подпрограммы - увеличение числа участников культурно-досуговых мероприятий ежегодно на 0,5% по сравнению с предыдущим годом. В подразделе 4 раздела I Программы указано, что реализация комплекса мероприятий подпрограммы обеспечит увеличение числа участников культурно-досуговых мероприятий на 3,5% к уровню предыдущего года. В таблице №1 «Проблемы, задачи и результаты реализации муниципальной программы» в графе 6 п.п. 1 данный показатель указан в размере 0,9%.

В отчете Отдела культуры по оценке эффективности муниципальной программы (письмо от 16.02.2017г. № 09-01-15/174) данный показатель по плану и фактически указан в размере 3,5%. В 2015 г. число участников культурно-досуговых мероприятий составило 142862 человека, в 2016г – 144982 человека, в результате увеличение составило 2120 человек или 1,48%. Данные представленные Отделом культуры в отчете по данному показателю **не достоверны.**

Следующий показатель - увеличение удельного веса населения города Зеи, посещающего театральные, концертные мероприятия, в общей численности населения с 1,6 % в 2012 году до 4,2 % в 2020 году. Данный показатель был описан во 2разделе акта проверки.

В отчете Отдела культуры по оценке эффективности муниципальной программы по данному показателю указано плановое значение 21,13%, фактическое 51,3%. В 2012 году согласно информации предоставленной МАУ ДК «Энергетик» (письмо от 15.08.2017г. №01-07/96) численность населения города Зеи, посетившие театральные, концертные мероприятия составила 111182 человека, в 2016 году 133313 человек. Численность населения согласно данным статистики составила в 2012 году – 24367 человек, в 2016 году 23505 человек. В результате удельный вес населения города Зеи, посещающего театральные, концертные мероприятия, в общей численности населения должен составить в 2012 году 456,3%, в 2016 году 567,2%. Но так как для оценки достижения индикаторов эффективности реализации муниципальной программы Отделом культуры данный показатель рассчитывается наоборот: удельный вес общей численности населения в численности населения города Зеи, посещающего театральные, концертные мероприятия, то показатель должен составить за 2012 год 21,92%, за 2016 год 17,63%. То есть, в любом случае показатель за 2012 год не соответствует показателю, указанному в Программе. *И при таком расчете увеличение данного показателя характеризует не улучшение направлений Программы, а её ухудшение, так как будет указывать на уменьшение количества населения города Зеи, посещающего театральные, концертные мероприятия.* Данные представленные Отделом культуры в отчете по данному показателю **не достоверны.**

Показатель Программы - увеличение числа участников культурно-досуговых мероприятий с 4,4 % в 2012 году до 5,1 % в 2020 году.

Информация по данному пункту (как был рассчитан показатель 4,4%) в Отдел не представлена. В отчете Отдела культуры по оценке эффективности муниципальной программы значения по данному показателю отсутствуют.

В ходе проверки произведен примерный расчет. Так как показатель указан в процентах, поэтому, скорее всего, расчет должен производиться по отношению к численности населения города. Учитывая порядок расчетов по предыдущему показателю, результат данного показателя должен составить в 2012 году 17,06% (24367 чел. : 142862 чел. x 100), в 2016 году 16,21% (23505чел. : 144982чел. x 100). *И опять же, при таком расчете увеличение данного показателя будет характеризовать не улучшение направлений Программы, а её ухудшение, так как будет указывать на уменьшение количества участников культурно-досуговых мероприятий.*

Показатель - увеличение доли детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях в общем числе детей с 1,6 % в 2012 году до 8,0% в 2020 году.

Информация по данному пункту (как был рассчитан показатель 1,6%) в Отдел не представлена. В отчете Отдела культуры по оценке эффективности муниципальной программы значения по данному показателю отсутствуют.

В ходе проверки произведен примерный расчет. Количество детей, привлекаемых в 2016 году к участию в творческих мероприятиях составило 10076 человек, численность детей города Зеи согласно данным статистики в 2016 году (на уровне 2015г., т.к. данные за 2016г. отсутствуют) 5132 человек. Учитывая, что расчет будет производиться как отношение общего числа детей к количеству детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, данный показатель за 2016 год должен составить примерно 50,93% (5132 : 10076чел. x100), в результате наблюдается значительное расхождение с данными показателями Программы.

Кроме этого Программой установлены показатели эффективности реализации подпрограммы и непосредственные результаты её основных мероприятий:

1.Число клубных объединений увеличится с 14 в 2012 году до 17 в 2020 году.

Согласно данным муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания учреждения число клубных формирований за 2016год составило: по плану 15, по факту16.

Отделом культуры в отчете по оценке эффективности муниципальной программы указаны **не достоверные данные:** по плану 6, по факту 15.

2.Число участников клубных объединений увеличится с 351 в 2012 году до 400 в 2020 году.

Согласно отчетным данным учреждения и Отдела культуры число участников клубных объединений составило 603 человека.

3.Число культурно-досуговых мероприятий увеличится с 40 в 2012 году до 45 в 2020 году.

Согласно данным отчета Отдела культуры по оценке эффективности муниципальной программы указано число культурно-досуговых мероприятий по плану 35, по факту 43. Подтверждающих данный факт документов в Отдел не представлено.

*Кроме этого, в ходе проверки установлено, что в абзаце 3 п.4.2 указан текст, который не отражает, а противоречит сути структурных реформ и характеристике сферы реализации подпрограммы указанных в этом пункте.*

Также установлено, что в п. 3 части 3 муниципального задания №50 от 23.06.2016г. указан орган осуществляющий контроль за выполнением муниципального задания - администрация города Зеи, что **не соответствует п.п. 36, 37 Положения** согласно которым контроль за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, муниципальными казенными учреждениями осуществляют соответственно органы, *осуществляющие функции и полномочия учредителя* в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, и главные распорядители средств бюджета города, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, путем проверки показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы).

Согласно п. 8 р.1 Положения муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), а также на официальном сайте города Зеи в сети «Интернет».

**В нарушение п. 8 р.1 Положения** муниципальное задание от 23.06.2016г. и отчет о выполнении муниципального задания на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещены.

#### **4.Подпрограмма №2 «Историко-культурное наследие».**

Согласно Паспорту подпрограммы «Историко-культурное наследие» (Постановление администрации г.Зеи от 28.12.2016г. № 1868) объем ассигнований составляет 3329,53 тыс. руб., что не соответствует утвержденным на 2016 год бюджетным ассигнованиям по данной подпрограмме в сумме 3289,87 тыс. руб. (решение ЗГСНД от 05.04.2017 №73/2385).

Исполнение данной подпрограммы Учредитель уполномочил МБУ «Краеведческий музей г.Зеи» (далее – Музей).

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и иные цели заключено между Учредителем и Музеем 01.01.2016г. на сумму 3383072,69 руб. К нему заключено Дополнительное соглашение от 04.04.2016г. № б/н согласно которому из текста исключены слова «и иные цели». 30.12.2016г. заключено

еще одно Дополнительное соглашение №б/н, в котором указано, что субсидия на муниципальное задание перечисляется Музею в сумме 3260660,16 руб.

Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по видам и статьям расходов представлено в таблице №2.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключено между Учредителем и Музеем 01.04.2016г. на сумму 14385,12 руб. 30.12.2016г. между Учредителем и Музеем заключено Дополнительное соглашение, в соответствии с которым размер субсидии на иные цели, перечисляемой Музеем составляет 29207,22 руб.

Отчет, предусмотренный соглашением об использовании субсидии на иные цели представлен 30.12.2016г., кассовые расходы Музея составили 29207,22 руб., а именно: 14822,10 руб. направлено на оплату льготного проезда (В. (5134,80 руб.), М. (5396,30 руб.), Р.(4291,00 руб.)), 14 385,12 руб. – на оплату кредиторской задолженности (договор с ООО «ДНС Амур» от 24.02.2015г. № Г71-000008 (приобретение принтера и расходных материалов к нему)).

Таблица №2

Наименование показателя	Код вида расходов	КО СГУ	Утверждено плановых назначений	Фактические расходы/кредит зад-ть	Исполнено денежных обязательств	Неисполнено (кредиторская зад-ть)
<b>Расходы, итого (кф 4)</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>3260660,16</b>	<b>3248575,67</b>	<b>2942287,35</b>	<b>306288,32</b>
Фонд оплаты труда	111	211	1995080,28	1993941,49	1993941,49	0,00
Иные выплаты персоналу	112	212	5513,80	5513,80	5513,80	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	213	602443,81	602116,71	516392,02	85724,69
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	000	652577,51	641958,91	421395,28	220563,63
Услуги связи		221	46398,62	40557,18	46398,62	-5841,44
Коммунальные услуги		223	557976,09	553198,93	326793,86	226405,07
Работы, услуги по содержанию имущества		225	34874,80	34874,80	34874,80	0,00
Прочие работы, услуги		226	13328,00	13328,00	13328,00	0,00
<i>Прочие расходы</i>	<i>850</i>	<i>290</i>	<i>5044,76</i>	<i>5044,76</i>	<i>5044,76</i>	<i>0,00</i>

Уплата налога на имущество и земельного налога	851	290	4794,00	4794,00	4794,00	0,00
Уплата прочих налогов и сборов	852	290	250,76	250,76	250,76	0,00
<b>Расходы, итого (кфо 5), всего</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>29207,22</b>	<b>14822,10/ 14385,12</b>	<b>29207,22</b>	<b>0,00</b>
Иные выплаты персоналу	112	212	14822,10	14822,10	14822,10	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340	14385,12	0/14385,12	14385,12	0,00
<b>ВСЕГО</b>			<b>3289867,38</b>	<b>3263397,77</b>	<b>2971494,57</b>	<b>306288,32</b>

Как видно из данных таблицы №2 расходы произведенные учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания профинансированы из бюджета города Зеи не в полном объеме. В результате чего по состоянию на 01.01.2017г. образовалась кредиторская задолженность в размере 306288,32 руб., в том числе числится переплата за услуги связи ПАО «Ростелеком» в сумме 5841,44 руб., что в условиях недостаточности бюджетных средств не является их эффективным использованием.

Нецелевого использования субсидий не установлено.

Плановые показатели финансового Отчета Музея соответствуют данным Плана ФХД на 2016 год.

Муниципальное задание МБУ «Краеведческий музей г. Зеи» утверждено Учредителем 21.12.2015г. 23.06.2016г. утверждено новое муниципальное задание с учетом внесенных изменений. Отчет о выполнении Муниципального задания за 2016 год подписан директором Музея 01.01.2017г. и направлен Учредителем в адрес Финансового управления администрации г. Зеи сопроводительным письмом от 13.01.2017г. № 09-01-13/27, скорректированный отчет о выполнении муниципального задания был направлен 22.02.2017г. (сопроводительное письмо Учредителя № 09-01-15/186). Сведения о фактическом достижении Музеем показателей муниципального задания на 2016 год приведены в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование показателя	Утверждено в муниципальном задании на 2016 год	Исполнено на 31.12.2016г	Процент выполнения	Причина отклонения
Публичный показ музейных предметов, музейных	100	100	100	-

коллекций/ уровень удовлетворенности пользователей качеством оказания услуг*, %				
Число посетителей, чел.	20002	23611	100	-

\* Мониторинг качества предоставления муниципальных услуг по предоставлению музейного обслуживания населения проводился Музеем с 01.01.2016г. по 01.11.2016г. путем проведения опроса общественного мнения методом анкетирования.

Согласно «Оценке выполнения муниципального задания МБУ «Краеведческий музей г. Зеи» по муниципальной услуге: Публичный показ музейных предметов», итоговый процент выполнения муниципального задания в 2016 году составил 100 %, т.е. муниципальное задание на 2016 год Музеем выполнено.

Кроме этого Программой установлены показатели эффективности реализации подпрограммы и непосредственные результаты её основных мероприятий:

1. Доля объектов культурного наследия, информация о которых внесена в электронную базу данных единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, в общем количестве объектов культурного наследия возрастет с 0,0% до 50,0% в 2020 году.

Согласно представленной информации начальника Отдела культуры (приложение №1) на территории города Зеи находится 11 объектов культурного наследия, в том числе 7 единиц (памятники, захоронение) которые включены в единый государственный реестр и 4 единицы не состоят на государственной охране. Объекты в количестве 7 единиц были включены в реестр ещё за долго до начала разработки и утверждения Программы. **В результате чего нулевого показателя в Программе не должно быть.**

Что касается объектов культурного наследия представленных основным фондом Музея, то согласно предоставленной Музеем информации (письмо от 15.08.2017г. № 02-09/75) до 2017 года регистрация объектов культурного наследия в государственном каталоге музейного фонда РФ не проводилась из-за отсутствия специальной программы. Данную работу начали проводить только в 2017 году и на момент проверки в государственный каталог внесено 11 единиц основного фонда Музея.

В отчете по оценке эффективности муниципальной программы, представленном в администрацию города Зеи Отделом культуры (письмо от 16.02.2017г. №09-01-15/174) информация по данному показателю **недостоверна**, так как указано плановое значение 46%, фактическое 43%, выполнение 93,48%.

2. Количество музейных предметов прошедших реставрацию, единиц.

Реставрация Музеем не проводилась из-за отсутствия специалистов и недостаточности денежных средств.

3. Объем передвижного фонда музея города Зеи для экспонирования в учреждениях города Зеи, единиц.

Объем передвижного фонда музея города Зеи для экспонирования в учреждениях города Зеи за 2016 год составил 353, при плане 350 единиц.

4. Увеличение числа выставочных проектов, осуществляемых в городе Зеи, в процентах.

За 2016 год Музеем осуществлено 49 выставочных проектов, по сравнению с 2012 годом (27 ед.) увеличение составило 81,5%.

5. Увеличение доли представленных (во всех формах) зрителю музейных предметов в общем количестве музейных предметов основного фонда с 14,0% в 2012 году до 34,0%.

В 2016 году Музеем представлено зрителям 4875 единиц основного фонда (письмо от 15.08.2017г. № 02-09/75).

Согласно данным Программы основной фонд муниципального музея насчитывает 21,9 тыс. ед. хранения, в выставочной деятельности в 2012 году использовалось 14% основного фонда, т.е. 3066 единиц. По результатам 2016 года использование фонда составило 22% (4875 : 21900 x 100).

Согласно представленной Музеем информации его основной фонд на 2016 год составлял 15721 ед., в результате доля представленных зрителю музейных предметов составила 31% (4875 : 15721 x 100).

Согласно данным формы статистического наблюдения № 8-НК за 2016 год размещенным на сайте администрации города основной фонд составил 16271 единиц, а число предметов основного фонда, которые экспонировались течение отчетного года 4731 единицы, т.е. 29%.

По данным отчета Отдела культуры (письмо от 16.02.2017г. №09-01-15/174) плановый показатель указан в размере 28%, фактический 26%.

**В результате вышеуказанного, установлено, что информация, представленная в отчете Отделом культуры не является достоверной.**

6. Увеличение посещаемости музейных учреждений (посещений на 1 жителя в год) с 52% в 2012 году до 90,0% в 2020 году.

Согласно данным Программы в 2012 году Музей города Зеи посетило 20 385 человек, численность населения за этот период по данным статистики составила 24367 человек, посещаемость Музея в итоге составила 83,7%, что **не соответствует показателю, указанному в Программе – 52%.**

В 2016г. Музей посетило 23611 человек, численность населения на 01.01.2017г. по данным статистики составила 23505 человек, посещаемость в результате составила 100,4%, по данным отчета Отдела культуры 102%.

7. Сохранение доли музеев, имеющих сайт в сети «Интернет», в общем количестве музеев 100%.

Сайт в сети Интернет открыт Музеем 20.04.2013г. на момент проверки действует и находится по адресу <http://zeyamuseum.ru/>.

**В нарушение п. 8 р.1 Положения** муниципальное задание от 23.06.2016г. на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещено.



Также установлено, что в п. 3 части 3 муниципального задания указан орган осуществляющий контроль за выполнением муниципального задания - администрация города Зеи, что **не соответствует п. 36, 37 Положения** согласно которым контроль за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, муниципальными казенными учреждениями осуществляют соответственно *органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя* в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, и главные распорядители средств бюджета города, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, путем проверки показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы).

### **5. Подпрограмма №3 «Библиотечное обслуживание».**

Согласно Паспорту подпрограммы «Библиотечное обслуживание» (Постановление администрации г.Зеи от 28.12.2016г. № 1868), объем ассигнований составляет 2769,4 тыс. руб., что не соответствует утвержденным на 2016 год бюджетным ассигнованиям по данной подпрограмме в сумме 2823,5 тыс. руб. (решение ЗГСНД от 05.04.2017 №73/2385).

Полномочия по исполнению данной подпрограммы Учредитель предоставил муниципальному бюджетному учреждению «Зейская городская библиотека» (далее – ЗГБ).

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и иные цели заключено между Учредителем и ЗГБ 01.01.2016г. на сумму 2733568,48 руб. 01.04.2016г. к Соглашению заключено Дополнительное соглашение № б/н согласно которому из текста исключены слова «и иные цели». 30.12.2016г. заключено еще одно Дополнительное соглашение, в котором указано, что субсидия на муниципальное задание перечисляется ЗГБ в сумме 2771033,3 руб.

Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по видам и статьям расходов представлено в таблице №4.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключено между Учредителем и ЗГБ 30.12.2016г. на сумму 52 516 руб.

Отчет, предусмотренный соглашением об использовании субсидии на иные цели ЗГБ представлен 30.12.2016г., кассовые расходы учреждения составили 0,00 руб.

Таблица №4

Наименование показателя	Код вида а	КО	Утверждено плановых назначений	Фактические расходы/кредит зад-ть	Исполнено денежных обязательств	Неисполнено (кредиторс

	рас ход ов	СГУ				к. зад-ть)
<b>Расходы, итого(кфо 4)</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>2771033,30</b>	<b>2767789,12</b>	<b>2713373,53</b>	<b>54415,59</b>
Фонд оплаты труда	111	211	2037457,00	2037457,00	2037457,00	0,00
Иные выплаты персоналу	112	212	5071,00	5071,00	5071,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	213	612777,76	612777,76	555188,99	57588,77
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	200	115226,86	112053,68	115226,86	-3173,18
Услуги связи	244	221	33200,00	30026,20	33200,00	-3173,18
Прочие работы, услуги	244	226	82026,86	82026,86	82026,86	0,00
Прочие расходы	244	290	500,68	429,68	429,68	0,00
Уплата налога на имущество и земельного налога	851	290	438,00	367,00	367,00	0,00
Уплата прочих налогов и сборов	852	290	62,68	62,68	62,68	0,00
<b>Расходы, итого(кфо 5)</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>52516,00</b>	<b>52516,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52516,00</b>
Иные выплаты персоналу	112	212	52516,00	52516,00	0,00	52516,00
<b><i>ВСЕГО</i></b>			<b>2823549,30</b>	<b>2820305,12</b>	<b>2713373,53</b>	<b>106931,59</b>

Как видно из данных таблицы №4 расходы произведенные учреждением за счет средств субсидий профинансированы из бюджета города Зеи не в полном объеме. В результате чего по состоянию на 01.01.2017г. образовалась кредиторская задолженность в размере 106931,59 руб., в том числе числится переплата за услуги связи ПАО «Ростелеком» в сумме 3173,18 руб., что в условиях недостаточности бюджетных средств не является их эффективным использованием.

Нецелевого использования субсидий не установлено.

Плановые показатели финансового Отчета ЗГБ соответствуют данным Плана ФХД на 2016 год.

Муниципальное задание МБУ «Зейская городская библиотека» на 2016 год утверждено Учредителем 21.12.2015г. 23.06.2016г. утверждено новое муниципальное задание с учетом внесенных изменений. Отчет о выполнении Муниципального задания на 2016 год подписан директором ЗГБ 12.01.2017г. и направлен Учредителем в адрес Финансового управления администрации г. Зеи сопроводительным письмом от 13.01.2017г. № 09-01-13/27. Скорректированный отчет о выполнении муниципального задания направлялся 22.02.2017г. (сопроводительное письмо Учредителя № 09-01-15/186). Сведения о

фактическом достижении ЗГБ показателей муниципального задания на 2016 год приведены в Таблице №5.

Таблица №5

Наименование показателя	Утверждено в муниципальном задании на 2016 год	Исполнено на 31.12.2016г.	Процент выполнения	Причина отклонения
Доля единиц хранения в открытом доступе от общего библиотечного фонда, %	15	60	100	Открытая книжная среда для пользователей
Книгообеспеченность на 1 жителя, экз.	3	1,05	35	Недостаточное финансирование на комплектование библиотечного фонда
Пополняемость фонда (доля новых поступлений от книговыдачи), %	3,8	2,26	59,47	Отсутствие финансирования на комплектование библиотечного фонда
Уровень удовлетворенности пользователей качеством оказания услуг, %	85	95	100	Опросы пользователей путем анкетирования
Количество посещений, ед.	18900	48649	100	-

Согласно «Оценке выполнения муниципального задания МБУ «Зейская городская библиотека» по муниципальной услуге: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», итоговый процент выполнения муниципального задания в 2016 году составил 87 %, т.е. муниципальное задание на 2016 год ЗГБ не выполнено.

В ходе проверки установлено, что в отчете о выполнении муниципального задания показатель «доля единиц хранения в открытом доступе от общего библиотечного фонда» в размере 60% указан учреждением из примерных данных, учет библиотечного фонда в открытом доступе в ЗГБ не ведется.

Показатель книгообеспеченности на 1 жителя, указанный в отчете о выполнении муниципального задания в количестве 1,05 экземпляра указан учреждением **не верно**, так как рассчитан исходя из численности населения за 2015 год (23734 чел.) За 2016 год численность населения города Зеи согласно данных статистики составила 23505 человек, в результате чего показатель книгообеспеченности на 1 жителя за 2016 год составил 1,07 экземпляра (25155ед. : 23505чел.). В Программе указано, что средняя книгообеспеченность государственных библиотек должна сохраниться на уровне 0,064 единиц в

расчете на 1 пользователя. В муниципальном задании плановый показатель на 2016 год был увеличен до 3 единиц.

По данным отчета по оценке эффективности муниципальной программы, представленном в администрацию города Зеи Отделом культуры (письмо от 16.02.2017г. №09-01-15/174) данный плановый показатель указан в размере 1,9 экз., фактический 1,03 экз., что **не соответствует** ни данным установленным в муниципальном задании (3,0), ни фактическим.

Показатель пополняемости фонда (доля новых поступлений от книговыдачи) в отчете об исполнении муниципального задания указан **не верно**. Данный показатель фактически составляет 2,62% (2089 : 79600).

Кроме этого Программой установлены показатели эффективности реализации подпрограммы и непосредственные результаты её основных мероприятий:

1. Сохранение доли публичных библиотек, подключенных к сети «Интернет» 100 %.

Сайт в сети Интернет открыт ЗГБ в апреле 2013г., на момент проверки действует и находится по адресу <http://bibliozeya.ru>.

2. Увеличение числа зарегистрированных пользователей муниципальной библиотеки с 2,5 тыс. человек в 2012 году до 2,7 тыс. человек в 2020 году.

По данным статистической отчетности число зарегистрированных пользователей ЗГБ за 2016 год, обслуженных в стенах библиотеки составило 3108 человек.

Данные, представленные Отделом культуры по данному показателю в отчете по оценке эффективности муниципальной программы **не достоверны**, т.к. плановое значение указано в размере 33,4 тыс. чел., фактическое 25.2 тыс. чел.

3. Число книговыдач муниципальной библиотекой увеличится в период с 2012 до 2020 года с 76,2 до 77,2 тыс. единиц.

По данным отчета по форме статистического наблюдения № 6-НК в 2016 году книговыдача составила 79,6 тыс. единиц.

Данные представленные Отделом культуры по данному показателю в отчете по оценке эффективности муниципальной программы **не достоверны**, число книговыдач по плану указано в количестве 759188 единиц, по факту 806145 единиц.

4. Показатель - доля населения города Зеи, охваченная библиотечным обслуживанием. В отчете по оценке эффективности муниципальной программы Отделом культуры указано: по плану - 4,1%, по факту - 14%. Отчетные данные Отдела культуры **не достоверны**, так как при расчете доля населения города Зеи, охваченная библиотечным обслуживанием составила 13,2% (3108чел. : 23505чел. x 100).

**В нарушение п. 8 р.1 Положения** отчет о выполнении муниципального задания на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещен.

В п. 3.2. Подпрограммы «Характеристика сферы реализации подпрограммы» указано, что основной характеристикой сферы библиотечного

обслуживания на настоящий момент является наметившаяся тенденция снижения посещаемости библиотек жителями города Зеи. *Указанная тенденция не может быть основной характеристикой сферы библиотечного обслуживания.*

#### **6. Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы».**

Согласно Паспорту подпрограммы «Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы» (Постановление администрации г.Зеи от 28.12.2016г. № 1868) объем ассигнований составляет 43244,66 тыс. руб., что **не соответствует** утвержденным на 2016 год бюджетным ассигнованиям по данной подпрограмме в сумме 43213,68 тыс. руб. (решение ЗГСНД от 05.04.2017 №73/2385).

Исполнение данной подпрограммы Учредитель уполномочил муниципальному казенному учреждению «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи» (далее – МКУ «ЦОБАУ г.Зеи»).

Определены цели и задачи подпрограммы № 4. Цель - реализация основных направлений муниципальной политики города Зеи в целях создания благоприятных условий для устойчивого развития в сфере культуры, искусства и архивного дела. Задачи: 1. Исполнение муниципальной функции отделом культуры, архивного дела администрации города Зеи. 2. Повышение эффективности функционирования сферы культуры и искусства, архивного дела.

На решение задач ориентированы следующие основные мероприятия:

1. Обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления. Обеспечение стабильного функционирования учреждений культуры.
  2. Обеспечение деятельности муниципальных учреждений.
- Повышение эффективности функционирования учреждений культуры и архивного дела на муниципальном уровне.

Фактически при исполнении данных мероприятий осуществлялось финансирование деятельности Отдела культуры и МКУ «ЦОБАУ г.Зеи».

Планирование и расходование бюджетных средств в 2016 году учреждениями осуществлялось в соответствии с бюджетными сметами расходов.

Использование бюджетных средств по видам и статьям расходов представлено в таблице №6.

Таблица №6

Наименование показателя	Код вида расходов	КОС ГУ	Утверждено плановых назначений	Фактические расходы/кредит зад-ть	Исполнено денежных обязательств	Неисполнено (кредиторск. зад-ть)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Отдел культуры</b>						
Фонд оплаты труда	111	211	1559410,71	1559410,71	1559410,71	0,00
Иные выплаты персоналу	112	212	48170,20	48170,20	48170,20	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	213	458089,08	458089,08	458089,08	0,00
Услуги связи	244	221	10400,00	10350,00	10350,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	244	225	39407,28	39407,28	39407,28	0,00
Прочие работы, услуги	244	226	194727,15	194727,15	194727,15	0,00
Прочие расходы	244	290	176,00	176,00	176,00	0,00
Уплата прочих налогов и сборов	852	290	70,04	62,68	62,68	0,00
Уплата иных платежей (пени)	853	290	7,36	7,36	7,36	0,00
Увеличение стоимости основных средств	244	310	15233,00	15233,00	15233,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340	25915,40	25915,40	25915,40	0,00
<b>ИТОГО по ОК</b>			<b>2351606,22</b>	<b>2351548,86</b>	<b>2351548,86</b>	<b>0,00</b>
<b>МКУ «ЦОБАУ г.Зел»</b>						
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	x	x	34314180,02	34312382,62	32609743,95	1702638,67
Фонд оплаты труда	111	211	25678619,22	25678619,22	25678619,22	0,00
Иные выплаты персоналу	112	212	922567,49	920770,09	502419,57	418350,52
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	213	7712993,31	7712993,31	6428705,16	1284288,15
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	000	6425965,20	6273488,37	5299366,03	974122,34

Услуги связи	244	221	215272,54	203689,53	215039,89	-11350,36
Коммунальные услуги	244	223	2542386,11	2402370,30	2087679,31	314690,99
Работы, услуги по содержанию имущества	244	225	800937,90	800937,90	734830,08	66107,82
Прочие работы, услуги	244	226	1637047,50	1636169,49	1528949,49	107220,00
Увеличение стоимости основных средств	244	310	75594,00	75594,00	75594,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340	1154727,15	1154727,15	657273,26	497453,89
Иные бюджетные ассигнования	800	290	121926,10	121926,10	116379,10	5547,00
Исполнение судебных актов	831	290	1095,74	1095,74	1095,74	0,00
Уплата налога на имущество и земельного налога	851	290	73197,00	73197,00	73197,00	0,00
Уплата прочих налогов и сборов	852	290	47199,87	47199,87	41652,87	5547,00
Уплата иных платежей (пени)	853	290	433,49	433,49	433,49	0,00
<b>ИТОГО по МКУ</b>			<b>40862071,32</b>	<b>40707797,09</b>	<b>38025489,08</b>	<b>2682308,01</b>
<b>ВСЕГО</b>			<b>43213677,54</b>	<b>43059345,95</b>	<b>40377037,94</b>	<b>2682308,01</b>

Как видно из данных таблицы №6 расходы произведенные МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» за счет средств субсидий профинансированы из бюджета города Зеи не в полном объеме, в результате чего в учреждении по состоянию на 01.01.2017г. образовалась кредиторская задолженность в размере 2682308,01 руб., в том числе числится переплата за услуги связи ПАО «Ростелеком» в сумме 11350,36 руб., что в условиях недостаточности бюджетных средств не является их эффективным использованием.

Кроме этого неэффективные расходы произведены учреждениями по уплате пени в сумме 440,85 руб., в том числе: оплачена пеня Отделом культуры в сумме 7,36 руб. в ФФОМС по справке-уведомлению №132576 от 01.08.2016г.; погашена пеня МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» в размере 433,49руб. в том числе: по налогу на имущество - 286,75 руб., транспортному налогу - 1,39 руб., в ИФНС (НДФЛ) - 4,20руб., в ФФОМС - 46,59руб., в ПФР (страх. часть) - 94,56руб.

В ходе проверки установлено, что мероприятия указанные во 2 и 4 абзацах п.п. 2 п.4.4. Подпрограммы №4 не имеют отношение к участнику данной подпрограммы - МКУ «ЦОБАУ г.Зеи», так как:

Во-первых, в рамках мероприятия №2 бюджетные ассигнования в бюджете города Зеи предусмотрены для финансирования деятельности МКУ

«ЦОБАУ г.Зеи». В соответствии со ст.34 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ст.31 Устава города Зеи МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» не является органом местного самоуправления. Поэтому фраза «финансовая поддержка деятельности органов местного самоуправления» не соответствует статусу учреждения.

Во-вторых, расходы, указанные в вышеуказанных абзацах МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» осуществлять не может, так как они не имеют отношения ни к содержанию имущества, принадлежащего учреждению, ни к его видам деятельности.

*В абзаце 3 п.4.2 Подпрограммы указан текст, который не отражает, а противоречит сути структурных реформ и характеристике сферы реализации подпрограммы указанных в этом пункте.*

По результатам оценки достижения плановых показателей непосредственных результатов основных мероприятий процент достижения планового показателя составил 100%.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств по результатам проверки не установлено.

## **7. Заключительная часть.**

В результате проведенной проверки установлено, что в ходе реализации Программы нарушены:

п. 3.9.4., п. 5.4 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Зеи, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 13.11.2013г. № 1804.

п. 8 р. 1, п. 36, п. 37 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, Порядков предоставления из бюджета города субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденное постановлением администрации города Зеи от 14.08.2015г. №1368 с учетом внесенных изменений.

В ходе проверки в тексте Программы установлены несоответствия по одним и тем же показателям, а также противоречия целям и задачам Программы, установлено несоответствие размера количественных показателей их фактическим расчетам.

В отчете Отдела культуры по оценке эффективности муниципальной программы представлено много недостоверных данных, которые не повлияли на показатель оценки эффективности реализации Программы.

Установлены неэффективные расходы произведенные учреждениями по уплате пени в сумме 440,85 руб.



По результатам проверки фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Начальник ОВМФКиКСЗ

Начальник Отдела культуры,  
архивного дела администрации  
города Зеи

Главный специалист ОВМФКиКСЗ

Заместитель директора МКУ  
«ЦОБАУ г.Зеи»

Заместитель главного бухгалтера  
МКУ «ЦОБАУ г.Зеи»