

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

ОТЧЕТ № 04

**по результатам аудита эффективности использования бюджетных средств,
выделенных в 2012-2014гг. на реализацию мероприятий муниципальной программы
«Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района в 2012-2014годах».**

п. Куйтун

25 мая 2015г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Белизовой Т.И. по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2012-2014гг. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района в 2012-2014годах».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.4.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год.

Предмет контрольного мероприятия: средства местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий МП «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района в 2012-2014годах».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Куйтунская межпоселенческая районная библиотека».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 06.05.2015г. по 22.05.2015г.

Цель контрольного мероприятия: эффективное использование бюджетных средств.

Проверяемый период: 2012г., 2013г., 2014г.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Общие сведения об объекте проверки.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Куйтунская межпоселенческая районная библиотека» (далее по тексту – казенное учреждение, Библиотека, МКУК КМРБ) является некоммерческой организацией, созданной для осуществления и обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере библиотечного обслуживания населения МО Куйтунский район. Предметом деятельности казенного учреждения является:

- формирование и обработка библиотечных фондов;
- создание справочно-поискового аппарата на традиционных и электронных носителях: библиографических и полнотекстовых баз данных;
- организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания пользователей Библиотеки;

- информационно-методическое обеспечение развития филиалов Библиотеки, предоставляющих услуги пользователям.

Учредителем и собственником имущества МКУК КМРБ является муниципальное образование Куйтунский район. Библиотека является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации МО Куйтунский район от 01.12.2011 года № 1042.

МКУК КМРБ осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в Финансовом Управлении Администрации МО Куйтунский район.

В структуру казенного учреждения входят: Центральная библиотека и Центральная детская библиотека.

Руководство текущей деятельностью Библиотеки осуществляет директор, назначаемый и освобождаемый от должности Учредителем.

В проверяемый период и по настоящее время должность директора занимает Татьяна Дмитриевна Шаура, принятая на указанную должность с 17 февраля 2006 года в соответствии с распоряжением главы Администрации МО Куйтунский район от 17.02.2006 № 20.

Штатная численность сотрудников КМРБ по состоянию на 01.01.2015 г. составляет 16 единиц, из них 1 ед. директора, 1 ед. заместителя директора по основной деятельности и 14 библиотечных работников.

2. Содержание муниципальной программы.

Долгосрочная целевая программа «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района» на 2012-2014 гг. (далее - Программа, муниципальная программа) утверждена Постановлением администрации МО Куйтунский район от 15.09.2011 г. № 767.

Разработчиком программы является Библиотека.

Куратор и исполнители программы – отдел культуры администрации МО Куйтунский район и Библиотека.

Цель Программы – организация доступа населения к информации путем создания условий для эффективного функционирования муниципальных библиотек Куйтунского района.

Для достижения указанной цели должны быть решены следующие основные задачи:

- формирование ядра книжного фонда;
- развитие информационных ресурсов библиотек;
- повышение квалификации библиотечных кадров.

Срок реализации Программы три года: 2012, 2013, 2014 гг.

Паспортом в первоначальном варианте объем финансового обеспечения программы предусмотрен в размере 2579,2 тыс. руб., в том числе по годам: 2012 г. – 726,6 тыс. руб., 2013 г. – 996,8 тыс. руб., 2014 г. – 855,8 тыс. руб. Источниками финансирования предусмотрены средства районного бюджета в объеме 1839,4 тыс. руб. и средства бюджетов сельских поселений – 739,8 тыс. руб.

Постановлением администрации от 08.02.2013 г. № 66-п утверждена новая редакция ДЦП «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района» на 2012-2014 гг., в которой объем необходимого финансового обеспечения не изменился и составил 2579,2 тыс. руб., но изменен объем средств по годам: на 2014 г. уменьшен на 40,2 тыс. руб., на 2013 г. увеличен на 40,2 тыс. руб. До окончания действия Программы вносились еще три раза изменения, касающиеся распределений объемов финансирования по источникам, но общий объем ресурсного обеспечения не изменился.

Год, источник финансирования	Объем финансового обеспечения программы, согласно паспорта, тыс. руб.				
	Первоначальная редакция	от	Новая редакция от 08.02.2013 № 66-п	Измения от 24.12.2013 №	Измения от 11.04.2014 №

	15.09.2011г. № 767		951-п	250-п
2012г. Всего, в т. ч.	726,6	726,6	726,6	726,6
<i>районный бюджет</i>	521,1	521,1	521,1	521,1
<i>бюджет с/посел</i>	205,5	205,5	205,5	205,5
2013г. Всего, в т. ч.	996,8	1037	1037	1037
<i>районный бюджет</i>	708,5	708,5	208,5	208,5
<i>бюджет с/посел</i>	288,3	328,5	328,5	328,5
<i>внебюджет</i>	0	0	500	500
2014г. Всего, в т. ч.	855,8	815,6	815,6	815,6
<i>районный бюджет</i>	609,8	609,8	609,8	500
<i>бюджет с/посел</i>	246	205,8	205,8	65,5
<i>внебюджет</i>	0	0	0	250,1
Итого по программе	2579,2	2579,2	2579,2	2579,2

Постановлением администрации от 24.12.2013г. № 951-п в приложения 2,3,4,5 внесены изменения: программное мероприятие «развитие информационных ресурсов библиотек на основе внедрения информационных технологий» дополнено словами «в т. ч. замена окон, дверей, электромонтажные работы, отделочные работы, приобретение материалов. Проведение лекций и семинаров». В соответствии с Законом об информации, информационные технологии - процессы, методы поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения информации и способы осуществления таких процессов и методов. Из этого следует, что «замена окон, дверей, электромонтажные работы, отделочные работы, приобретение материалов» не являются информационными технологиями и информационными ресурсами. Таким образом, разработчикам Программы необходимо было внести изменения в программу, дополнив её новым мероприятием «замена окон, дверей, электромонтажные работы, отделочные работы, приобретение материалов», определив для него ожидаемые конечные результаты, индикаторы измерения результативности, цель и задачу реализации данного мероприятия.

Бюджетные ассигнования в разрезе источников финансирования приведены ниже:

	2012	2013	2014
Предусмотрено паспортом программы за счет средств районного бюджета, тыс. руб.	521,1	208,5	500
Предусмотрено паспортом программы за счет средств бюджета поселений, тыс. руб.	205,5	328,5	65,5
Предусмотрено паспортом программы за счет внебюджетных источников, тыс. руб.	-	500	250,1
Предусмотрено решением о бюджете в окончательной редакции, тыс. руб.	111,6	518,1	250,1
Исполнено, тыс. руб.	111,6	265,5	250,1

Как видно из таблицы, на реализацию программы паспортом программы планировалось привлечение средств районного бюджета, бюджетов поселений и внебюджетных источников.

В бюджетах поселений средства на реализацию мероприятий Программы не предусматривались и не финансировались. Внебюджетных средств привлечено в 2013году в сумме 249,9тыс. руб. (планировалось программой и решением о бюджете 500тыс. руб.), в 2014году – 250,1тыс. руб., как и планировалось программой и решением о бюджете.

Средства Программы ежегодно должны направляться на формирование книжного фонда сельских библиотек Куйтунского района, развитие информационных ресурсов библиотек и повышение квалификации библиотечных кадров МКУК КМРБ.

3. Исполнение целевой программы в 2012 - 2014 годах

Решениями Думы бюджетные ассигнования на реализацию вышеуказанной муниципальной программы в первоначальной редакции бюджета на 2012 год на 2013 год утверждены в объеме 30% от потребности, на 2014 год не предусмотрены.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2012 год от 18.12.2012г. № 249 на реализацию Программы утверждено бюджетных ассигнований в сумме **111,6 тыс. руб.**, или 21,4% от потребности (111,6:521,1), указанной в Программе.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2013 год от 24.12.2013г. № 341 на реализацию Программы утверждено бюджетных ассигнований в сумме **518,1 тыс. руб.**, или 73,1% от потребности (518,1:708,5), указанной в Программе.

В редакции решения о бюджете на 2014 год от 18.03.2014г. № 353 на реализацию Программы утверждены бюджетные ассигнования в **сумме 250,1 тыс. руб.**, или 33% от потребности (250,1:750,1), указанной в Программе.

Утверждение решениями о бюджете бюджетных ассигнований не в полном объеме от потребности свидетельствует о **нарушении п.2 ст. 179 БК РФ**, предусматривающего, что объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ утверждается решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

Бюджетная роспись, лимиты бюджетных обязательств соответствуют решению о бюджете. В течение года на основании уведомлений о лимитах бюджетных обязательств изменения вносились в бюджетную смету.

Согласно плана мероприятий Программы в 2012 году планировалось:

- пополнить книжный фонд сельских библиотек на 190тыс. руб., однако в рамках данного мероприятия приобретены книги для МКУК КМРБ общей стоимостью 8тыс. руб.
- на развитие информационных ресурсов библиотек путем создания информационных центров с подключением к сети Интернет в 27 сельских библиотеках с финансовым обеспечением 495тыс. руб., однако данное мероприятие не проводилось.
- на развитие информационных ресурсов МКУК КМРБ предусмотрено 20 тыс. руб., фактически приобретена компьютерная программа и компьютер на сумму 90,8тыс. руб.
- повышение квалификации библиотечных кадров МКУК КМРБ (4 человека) с объемом финансирования 21,6тыс. руб., фактически в рамках Программы подготовлены 2 специалиста. Стоимость обучения составила 12,8тыс. руб.

Кассовый расход денежных средств по целевой программе за 2012 год составил **111,6 тыс. руб.**, или 100% от предусмотренных бюджетных ассигнований.

Согласно плана мероприятий Программы в 2013 году планировалось:

- пополнить книжный фонд сельских библиотек на 208,4тыс. руб., однако данное мероприятие не выполнялось.
- планировалось также развитие информационных ресурсов библиотек путем создания информационных центров с подключением к сети Интернет в 27 сельских библиотеках, однако данное мероприятие не проводилось.
- планировалось создание центра правовой, деловой и социально-значимой информации путем проведения косметического ремонта в здании библиотеки помещений Правового Центра Информации (далее по тексту - ПЦИ), проведения лекций и семинаров с

финансовым обеспечением 795 тыс. руб., фактически на данное мероприятие направлено **249,9тыс. руб.** (внебюджетные источники), в том числе:

1) Заключено два договора на выполнение работ по замене семи окон и четырех дверей заключены с ИП Молчанов А. Е. 01.10.2013г. на сумму 101,9тыс. руб. и 80,4тыс. руб. соответственно. Начало работы определено условиями договоров с момента предоплаты в размере 30% от стоимости договоров. Произведена предоплата по договору на замену семи окон в здании библиотеки в сумме 30,6тыс. руб. и по договору на замену четырех дверей в сумме 24,1тыс. руб. Предоплата заказчиком произведена только 31.12.2013г., но к выполнению работ исполнитель не приступил, тем самым нарушив условия договора. Требования о возврате денежных средств заказчик не выставил. Только **31января 2014г.** заключены дополнительные соглашения, согласно которых сроки работ установлены с 01.02.2014г. по 21.03.2014г. Таким образом, денежные средства в сумме 54,7тыс. руб. (30,6+24,1) с 01.01.2014г. по 31.01.2014г. находились в пользовании подрядчика.

2) Приобретены электроматериалы и хозматериалы для ремонта полов и стен в здании библиотеки на сумму 134,9тыс. руб., светильники потолочные в количестве 12шт. на сумму 10,3тыс. руб. Все материалы приобретались в соответствии с локальным сметным расчетом на текущий ремонт помещений Правового Центра Информации, составленным Управлением архитектуры, строительства МО Куйтунский район.

3) Оплачено 50 тыс.руб. по договору на проведение десяти лекций перед населением района сотрудником, направленным Иркутской областной юношеской библиотекой. Данная услуга оказывалась в период с 25.11.2013г. по 27.12.2013г.

- запланировано повышение квалификации библиотечных кадров МКУК КМРБ (4 человека) с объемом финансирования 33,56 тыс. руб., фактически в рамках Программы подготовлены 3 специалиста. Стоимость обучения составила 15,6тыс. руб. (средства районного бюджета)

Кассовый расход денежных средств по целевой программе за 2013 год составил **265,5 тыс. руб., или 51% от** предусмотренных бюджетных ассигнований решением о бюджете. Источниками финансирования явились средства районного бюджета в сумме 15,6тыс. руб. и добровольные пожертвования в сумме 249,9тыс. руб., поступившие в бюджет района от ООО «Мегатранс» 27.12.2013г.

Согласно плана мероприятий Программы в 2014году планировалось:

- пополнить книжный фонд сельских библиотек на 100 тыс. руб., однако данное мероприятие не выполнялось.

- планировалось также развитие информационных ресурсов библиотек путем создания информационных центров с подключением к сети Интернет в 27 сельских библиотеках, однако данное мероприятие не проводилось.

- планировалось создание центра правовой, деловой и социально-значимой информации путем проведения косметического ремонта в здании библиотеки помещений Правового Центра Информации, проведения лекций и семинаров с финансовым обеспечением 715,6 тыс. руб.

За счет средств муниципальной Программы в 2014году проводилось одно мероприятие: ремонт в здании библиотеки помещений Правового Центра Информации. Источником финансирования явились добровольные пожертвования в сумме 250,1тыс. руб., поступившие в бюджет района от ООО «СПМК-7» 01.04.2014г. (100тыс. руб.), от компании «Лес Сибири» 14.04.2014г. (100тыс. руб.), от ООО «Континент МТ» 15.04.2014г. (50тыс. руб.) и от физического лица 01.07.2014г. (0,1тыс. руб.).

Произведен окончательный расчет по договорам, заключенным в 2013году на замену окон и дверей, в сумме 127,6тыс. руб. Данные работы выполнены в срок с

01.02.2014г. по 21.03.2014г. в соответствии с условиями дополнительного соглашения. Оплачено платежными поручениями от 16.04.2014г. и от 22.04.2014г.

В соответствии со сметным расчетом и заключенными договорами гражданско-правового характера в помещении ПЦИ на площади 199кв.м. замены покрытия полов, произведены отделочные работы стен, потолков, лестниц. Стоимость ремонта составила 122,5тыс. руб., из них оплата труда по договорам ГПХ – 50тыс. руб. и стоимость приобретенных материалов – 72,5тыс. руб.

Создание данного центра софинансировалось в 2013 и 2014гг. также из областного бюджета в рамках заключенных с Министерством культуры и архивов Иркутской области соглашений путем предоставления субсидии бюджету муниципального образования Куйтунский район в 2013г. и в 2014г. в сумме по 500тыс. руб. ежегодно. Субсидия поступала в бюджет 27.06.2013г. и 22.09.2014г. в полном объеме и направлена на приобретение оргтехники, мебели и программных продуктов.

4. Результаты реализации программы.

Мероприятие программы	2012 год		2013 год		2014 год	
	по паспорту	фактическое исполнение	по паспорту	фактическое исполнение	по паспорту	фактическое исполнение
1. Формирование книжного фонда	190	8	208,44	-	100	-
2. Развитие информационных ресурсов	515	90,8	795	249,9	715,6	250,1
3. Повышение квалификации библиотечных работников	21,6	12,8	33,56	15,6	-	-
Итого	726,6	111,6	1037	265,5	815,6	250,1

Объем средств, необходимый для реализации всех запланированных мероприятий согласно паспорту Программы, составляет 2579,2тыс. руб. Фактически освоено за три года 627,2тыс. руб. (24,3%). В связи с уменьшением объемов финансирования изменения в паспорт Программы не вносились: поставленные цели, задачи, ожидаемые конечные результаты не корректировались.

Планируемыми целевыми индикаторами и показателями результативности реализации муниципальной программы являются:

- **Задача 1. Формирование ядра книжного фонда.** Задача 1 решается через пополнение книжного фонда в 2012г. на 1900экз., в 2013г. на 1910экз., в 2014г. на 450экз. Данное мероприятие должно быть реализовано с целью организации доступа населения к информации путем создания условий для эффективного функционирования муниципальных библиотек Куйтунского района. Фактически книжный фонд пополнен только в 2012г. всего на 8 тыс. руб. (примерно 10 экземпляров). Следовательно, задача 1 по формированию ядра книжного фонда практически не решена. Выполнение составляет 0,002% (10 экз. факт:4260экз. план). Таким образом, данный индикатор показывает, что исполнение мероприятий Программы не привело к ожидаемому результату в части формирования ядра книжного фонда.

- **Задача 2. Развитие информационных ресурсов библиотек.** Задача 2 решается путем создания информационных центров с подключением к сети Интернет в сельских

библиотеках и путем создания публичного центра правовой, деловой и социально-значимой информации в центральной районной библиотеке. На данное мероприятие за три года реализации программы направлено 590,8тыс. руб. **При этом на создание информационных центров в сельских библиотеках расходы не производились. Денежные средства направлены на укрепление материально-технической базы ПЦИ Куйтунской Библиотеки.** Количественный индикатор в 2012г. составлял 8 ед. открытых центров, в 2013г. – 10 ед., в 2014г. – 0. Фактически создан только один Центр Правовой Информации. Таким образом, данный индикатор показывает, что исполнение мероприятий Программы не привело к ожидаемому результату в части создания информационных центров в 27 сельских библиотеках.

- **Задача 3. Повышение квалификации библиотечных кадров.** В 2012г. должны пройти повышение квалификации 3 человека, в 2013г. – 4, в 2014г. не планировалось. Фактически в 2012году прошли переподготовку 2 специалиста, в 2013году 3 специалиста.

Выполнение данной задачи составило 71,4% (5:7), т.е. ожидаемый конечный результат не достигнут.

При проверке целевого использования средств бюджета МКУК КМРБ, отклонений от целей, установленных на выполнение мероприятий Программы, не выявлено.

Необходимо отметить, что Разработчиками Программы – Районной Библиотекой - ежегодно запланированы объемы софинансирования из бюджетов сельских поселений в общей сумме 599,5тыс. руб., составляя 23% всего ресурсного обеспечения программы (599,5:2579,2). При этом не учтено то обстоятельство, что данный источник не является до конца управляемым (отсутствие каких-либо соглашений, практики по софинансированию данной программы из сельских бюджетов). В процессе выполнения Программы не удалось вообще привлечь запланированных средств из бюджетов поселений. Как следствие – программное мероприятие не выполнено, задача не решена и цель не достигнута. Таким образом, основными причинами невыполнения всех индикаторов являются некачественное планирование ресурсного обеспечения Программы и ограниченное финансирование.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр имущества Библиотеки, приобретенного или отремонтированного за счет средств муниципальной программы «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района». Компьютер и программное обеспечение установлены и используются в отделе комплектования и обработки литературы. Центр Правовой Информации представляет собой два внутренних помещения (комнаты) Центральной Библиотеки, оборудованных 8-ю местами для посетителей библиотеки и имеющими доступ к сети Интернет. Установлены на потолке светильники, наклеена плитка потолочная, наклеены обои, постелен линолеум, вставлены окна ПВХ, двери, окрашены лестничные пролеты.

Аудит результативности – оценка соответствия результатов выполнения Программы установленным в ней целям. Результативность – степень достижения запланированных результатов и конечный социально-экономический эффект, полученный от использования бюджетных средств. На основании оценки соответствия результатов выполнения Программы, установленным в ней целям следует, что согласно Индикаторам достижения поставленных целей и решения задач Программы, плановые показатели индикаторов не достигнуты. Бюджетные средства, выделенные на реализацию Программы, использованы не результативно.

Экономичность характеризует взаимосвязь между объемом средств местного бюджета, использованных на мероприятия программы и достигнутым уровнем использования востребованных, функционирующих, находящихся в рабочем состоянии товаров, работ. В ходе аудита эффективности установлено, что приобретенное имущество

установлено, принято к учету и используется по назначению для осуществления деятельности и предоставления информационных услуг.

Аудит продуктивности – определение соотношения между объемом оказываемых услуг и использованными для получения этих услуг ресурсами. В связи с тем, что бюджетом предусматривались бюджетные ассигнования ниже запланированных Программой, а ожидаемые результаты не корректировались, сделать вывод о продуктивности Программы не представляется возможным.

МКУК КМРБ в Экономическое Управление предоставляется ежегодно информационная справка о ходе выполнения и расходования средств по муниципальным программам.

В нарушение п. 3 статьи 179 БК РФ оценка эффективности реализации долгосрочной целевой программы не проведена. Достигнутые результаты по проведенным мероприятиям целевой программы Экономическим управлением Администрации не проанализированы и результат программы не оценен.

ВЫВОДЫ:

1. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы ежегодно утверждался решением о бюджете в объеме, не соответствующем муниципальному правовому акту местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

2. Объем средств, необходимый для реализации всех запланированных мероприятий согласно паспорта Программы составляет 2579,2тыс. руб. Фактически освоено за три года 627,2тыс. руб., или 24,3% от потребности программы. В связи с уменьшением объемов финансирования изменения в паспорт Программы не вносились: поставленные цели, задачи, ожидаемые конечные результаты не корректировались. Индикаторы результативности программы показывают, что исполнение мероприятий Программы не привело к ожидаемому результату.

Постановлением администрации от 24.12.2013г. № 951-п в приложения 2,3,4,5 внесены изменения: программное мероприятие «развитие информационных ресурсов библиотек на основе внедрения информационных технологий» дополнено словами «в т. ч. замена окон, дверей, электромонтажные работы, отделочные работы, приобретение материалов. Проведение лекций и семинаров». В соответствии с Законом об информации, информационные технологии - процессы, методы поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения информации и способы осуществления таких процессов и методов. Из этого следует, что *«замена окон, дверей, электромонтажные работы, отделочные работы, приобретение материалов»* не являются информационными технологиями и информационными ресурсами. Таким образом, разработчикам Программы необходимо было внести изменения в программу, дополнив её новым мероприятием «замена окон, дверей, электромонтажные работы, отделочные работы, приобретение материалов», определив для него ожидаемые конечные результаты, индикаторы измерения результативности, цель и задачу реализации данного мероприятия. Объем средств, использованных на указанные мероприятия составил 500 тыс.руб.(внебюджетные источники), или 80% от общего объема средств, направленных на реализацию программы.

3. Разработчиками Программы – Районной Библиотекой - ежегодно запланированы объемы софинансирования из бюджетов сельских поселений в общей сумме 599,5тыс. руб., составляя 23% всего ресурсного обеспечения программы (599,5:2579,2). При этом не учтено то обстоятельство, что данный источник не является до конца управляемым (отсутствие каких-либо соглашений, практики по софинансированию данной программы

из сельских бюджетов). В процессе выполнения Программы не удалось вообще привлечь запланированных средств из бюджетов поселений. Как следствие – программное мероприятие не выполнено, задача не решена и цель не достигнута. Таким образом, основными причинами невыполнения всех индикаторов являются некачественное планирование ресурсного обеспечения Программы и ограниченное финансирование.

4. Денежные средства в сумме 54,7тыс. руб. (30,6+24,1) использованы с нарушением принципа неэффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ), так как с 01.01.2014г. по 31.01.2014г. были отвлечены в дебиторскую задолженность, т.е. необоснованно находились в пользовании подрядчика. Требования о возврате денежных средств заказчик (Библиотека) не выставил, а дополнительное соглашение о переносе сроков работ заключено через 30 календарных дней, 31.01.2014г.

5. В нарушение п. 3 статьи 179 БК РФ оценка эффективности реализации долгосрочной целевой программы не проведена. Достигнутые результаты по проведенным мероприятиям целевой программы Экономическим управлением Администрации не проанализированы и результат программы не оценен.

Рекомендации:

1. Учесть изложенные в отчете замечания и недостатки при формировании, утверждении и реализации программы. О принятых мерах информировать Контрольно-счетную палату в срок до 10 июля 2015 года.

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Пояснительная записка к отчету

Иные нарушения бюджетного законодательства, всего – 54,7 тыс.руб.
- 54,7 тыс.руб. – отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность.

Справка

к отчету по результатам аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2012-2014гг. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района в 2012-2014годах».

	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Объем проверенных финансовых средств	628
	Количество выходных документов	2
	- актов	1
	- заключений	1
3.	Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс.руб.), в том числе:	
3.1	виды бюджетных нарушений, всего	
	в том числе	
3.1.1	нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ)	
3.1.2	нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ)	
3.1.3	другое – всего (расшифровать в пояснительной записке)	
3.2	иные нарушения бюджетного законодательства, всего	54,7
3.2.1	принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ)	54,7
3.2.2	принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ)	
3.2.3	принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ)	
3.2.4	другое – всего (расшифровать в пояснительной записке)	
4	Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс.руб.)	
4.1	В рамках федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ	
4.1.1.	- сумма выявленных нарушений, тыс.руб.	
4.1.2	- количество контрактов с выявленными нарушениями	
4.2	В рамках федерального закона от 21.07.2005г №94-ФЗ	
4.2.1	- сумма выявленных нарушений, тыс.руб.	
4.2.2	- количество контрактов с выявленными нарушениями	
5.	Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс.р.)	
6	Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня	
7	Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость	
8	Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс.руб.)	
9	Объем причиненного ущерба (тыс.руб.)	
10	Всего выявлено нарушений (тыс.руб.)	54,7

Председатель КСП

Т.И.Белизова

