



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВДЕННИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ**

29.12.2017

№04-14/22

**Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетної
програми 2414060 «Бібліотеки» у Департаменті культури та туризму
Одеської міської ради за період з 01.01.2013 по 01.10.2017**

**м. Одеса
2017**

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми 2414060 «Бібліотеки», спрямованої на забезпечення діяльності бібліотек у департаменті культури та туризму Одеської міської ради за період з 01.01.2013 по 01.10.2017.

Аудит проведено відповідно до п. 1.2.2.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Південного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2017 року та відповідно до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 серпня 2004 року № 1017 та Методичних рекомендацій щодо проведення органами державної контролюючої служби державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затверджених наказом ГоловкиРУ України від 15 грудня 2005 року № 444.

Аудиторський звіт призначений для керівництва Департаменту культури та туризму Одеської міської ради (далі – Департамент), його установ, Міністерства культури України та Кабінету Міністрів України. У разі необхідності аудиторський звіт (інформація про результати аудиту) може надсилатись іншим зацікавленим органам державної влади.

Звіт складено працівниками відділу контролю у соціальній галузі та культури Південного офісу Держаудитслужби (начальник відділу Чебан Т.П., головні державні аудитори Дімова Ю.В., Поспєєва А.М., Руденко І.А., головний державний фінансовий інспектор Глухова І.М.), у співпраці з працівниками Департаменту та його установ.

Зміст

Вступ.....	4
I. Структура дослідження.....	4
1.1. Об'єкт дослідження.....	4
1.2. Мета аудиту.....	4
1.3. Період дослідження.....	4
1.4. Учасники дослідження.....	5
1.5. Географічні обмеження аудиту.....	5
1.6. Методи дослідження.....	5
II. Організаційно - правові засади діяльності бібліотек.....	5
III. Аналіз результативних показників паспортів бюджетної програми 2414060.....	7
IV. Результати дослідження.....	11
V. Висновки.....	15
VI. Пропозиції.....	16
VII. Додаток.....	16

Вступ

Централізована бібліотечна система для дорослих і централізована бібліотечна система для дітей є комунальними бюджетними установами культури міста Одеси. Централізована бібліотечна система для дорослих включає в себе 21 філію, а централізована бібліотечна система для дітей – 19 філій, розташованих у різних районах міста.

На сьогодні день вся мережа бібліотек міста. Крім того, згідно з розпорядженням Одеського міського голови «Про надання щомісячної муніципальної виплати бібліотечним працівникам сфери «Культура і мистецтво» всі бібліотечні працівники міських бібліотек отримують муніципальну надбавку в розмірі 100 гривень.

Основними напрямками діяльності централізованих бібліотечних систем міста є участь у державних та регіональних програмах, спрямованих на розвиток культурно-освітнього рівня населення міста, підтримку здорового способу життя та профілактику шкідливих звичок у молоді, підтримку інвалідів, розвиток і функціонування української мови, розвиток краєзнавства.

Постійно проводяться масові заходи до всіх загальнодержавних та міських свят, заходи щодо вшанування пам'яті видатних діячів вітчизняної та світової культури, літератури та мистецтва.

З метою популяризації читання реалізуються нові проекти, пов'язані з проведенням арт-суботників, літературних арт-пікніків. Започатковано проведення щорічного фестивалю «Букфест».

З метою визначення стану ефективності програми проведено зазначене дослідження.

I. Структура дослідження

1.1. Об'єкт дослідження: кошти міського бюджету м. Одеси у період з 01.01.2013 по 01.10.2017, спрямовані на фінансування за бюджетною програмою за КПКВ:

- 2414060 «Бібліотеки» (далі – КПКВ 2414060, бюджетна програма 2414060).

1.2. Мета аудиту:

оцінка управління бюджетними коштами, цільового, законного, ефективного та результативного використання ресурсів, досягнення економії бюджетних коштів, ефективності і результативності в діяльності, достовірності фінансової і бюджетної звітності;

- визначення причин (факторів), які перешкоджають ефективному використанню коштів;

- надання пропозицій щодо підвищення ефективності використання бюджетних коштів та джерел збільшення надходжень до спеціального фонду установ, що належать до відання Департаменту.

1.3. Період дослідження: з 01.01.2013 по 01.10.2017.

1.4. Учасники дослідження:

- Департамент культури та туризму Одеської міської ради;
- КУ «Централізована міська бібліотечна система для дітей»;
- КУ «Централізована міська бібліотечна система для дорослих»;
- Південний офіс Держаудитслужби.

1.5. Географічні обмеження аудиту: дослідження проводиться у місті Одесі.

1.6. Методи дослідження

Аудит проводиться відповідно до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 10 серпня 2004 року № 1017, з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затверджених наказом ГоловокРУ України від 15 грудня 2005 року № 444, шляхом:

- аналізу законодавчої, нормативно-методологічної бази з питань реалізації державної політики у сфері реалізації досліджуваних бюджетних програм;
- опрацювання даних фінансової, статистичної та оперативної звітності головного розпорядника бюджетних коштів та розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, яких визначено виконавцями обраних для дослідження бюджетних програм; аналізу даних, одержаних за запитом від місцевих органів виконавчої влади, підприємств, установ та організацій, задіяних у виконанні бюджетних програм;
- опрацювання матеріалів фінансового контролю та інформацій ЗМІ з проблемних питань у досліджуваній сфері.

II. Організаційно - правові засади діяльності бібліотек

Історичні аспекти

Передісторія дитячих бібліотек в Одесі починається з 1905 року, коли при публічній бібліотеці з книжковим фондом у 240 екземплярів відкривається відділ дитячої книги. У 1949 р. відкрито бібліотеку ім. А. Гайдара – Центральну дитячу бібліотеку міста. У 1976 році створена Централізована бібліотечна система державних бібліотек для дітей. До складу ЦБС у різні роки входило від 15-ти до 21-ої філії. З 2003 року створено Комунальну установу «Централізована міська бібліотечна система для дітей» (далі – КУ «ЦБС для дітей»).

Комунальна установа «Централізована міська бібліотечна система для дорослих» (далі – КУ «ЦБС для дорослих») включає в себе Центральну міську бібліотеку ім. Франка та 20 бібліотек-філій. Центральна міська бібліотека

ім. Франка починає свою історію з 19 століття. Вона була збудована на особисті кошти міського голови Г.Г. Маразлі. Ім'я Івана Франка було присвоєно бібліотеці в 1926 році в зв'язку з 10 річчям від дня смерті відомого діяча української літератури. КУ «ЦБС для дорослих» обслуговує 77166 читачів, її книговидача складає 1561129 екземплярів періодичних видаць.

Правові аспекти

КУ «ЦБС для дітей» та КУ «ЦБС для дорослих» керуються у своїй діяльності Конституцією України, Законом України «Про бібліотеки і бібліотечну справу», іншими національними законодавчими актами, міжнародними, державними та регіональними програмами, розвиваються як центри культури, інформації, творчості та продуктивного дозвілля в громаді – задля формування широкого світогляду, соціальної активності та ціннісних орієнтирів одеситів.

Стратегічні задачі:

- розвиток юного читача як гармонійної особистості на засадах гуманізму, поваги до загальнолюдських цінностей, патріотизму, національного менталітету, толерантності шляхом популяризації найкращих зразків світової літератури;
- задоволення різноманітних навчальних, інтелектуальних, дозвільних потреб користувачів через забезпечення вільного доступу до бібліотечних ресурсів та віддаленої інформації, організацію різнопланової бібліотечно-бібліографічної та інформаційної діяльності;
- розкриття інтелектуального і творчого потенціалу дітей шляхом організації змістовного дозвілля;
- широке охоплення дітей міста різними формами бібліотечного впливу; залучення до бібліотеки та читання дітей з особливими потребами та соціально незахищених;
- вдосконалення інформаційно-бібліографічного сервісу з використанням техніко-технологічних та комп'ютерних новацій;
- адвокація дитячих бібліотек у громаді, зміцнення корпоративних та міжвідомчих ділових зв'язків;
- безперервне професійне навчання усіх категорій бібліотечних працівників.

Організаційна структура Централізованих бібліотечних систем

Засновником КУ «ЦБС для дітей» та КУ «ЦБС для дорослих» є Одеська міська рада. Функції органу управління установ від імені засновника здійснює Департамент культури та туризму Одеської міської ради.

До складу КУ «ЦБС для дітей» входить центральна міська дитяча бібліотека ім. А.П. Гайдара і 18 бібліотек-філій, які розташовані в різних районах міста.

КУ «ЦБС для дорослих» включає в себе Центральну міську бібліотеку ім. Франка та 20 бібліотек-філій, розташованих у різних районах міста.

III. Аналіз результативних показників паспортів бюджетної програми 2414060

Фінансування бібліотек проводиться за рахунок коштів місцевого бюджету, передбачених за бюджетною програмою КПКВ 2414060 «Бібліотеки».

Для проведення аналізу результативних показників бюджетної програми 2414060 використані дані паспортів бюджетної програми, звітів про виконання паспортів бюджетної програми, зведених планів централізованих міських бібліотечних систем та звітів про їх виконання за 2013-2016 роки.

Мета бюджетної програми 2414060 – забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками.

Завдання бюджетної програми 2414060:

- забезпечення доступності для громадян документів та інформації, створення умов для повного задоволення духовних потреб громадян, комплектування та зберігання бібліотечних фондів, їх облік, контроль за виконанням;
- поповнення бібліотечного фонду за рахунок бюджету розвитку;
- придбання обладнання і предметів довгострокового користування за рахунок бюджету розвитку;
- капітальні видатки за рахунок бюджету розвитку.

Проведеним аналізом стану фінансування бюджетної програми 2414060 засвідчив, що бібліотеки фінансуються на достатньому рівні.

Так, на виконання заходів бюджетної програми 2414060 на 2013 – 2016 роки бібліотекам затверджено бюджетних призначень за загальним та спеціальним фондами на суму 16 827,6 тис. грн, 17 953,3 тис. грн, 21 187,4 тис. грн та 24 248,1 тис. грн відповідно за роками.

Фактично на виконання бюджетної програми 2414060 у 2013 – 2016 роках спрямовано 16 479,9 тис. грн, 17 284,7 тис. грн, 21 057,7 тис. грн та 24 224,1 тис. грн відповідно за роками.

Стан фінансування бюджетної програми 2414060 у 2013 – 2016 роках наведено у *Таблиці 1*.

Таблиця 1

Стан фінансування бюджетної програми 2414060 у 2013 – 2016 роках
(тис. грн)

КПКВК	2013 рік			2014 рік			2015 рік			2016 рік		
	затверджено	профінансовано	% виконання	затверджено	профінансовано	% виконання	затверджено	профінансовано	% виконання	затверджено	профінансовано	% виконання
2414060	16 827,6	16 479,9	99,9	17 953,3	17 284,7	96,3	21 187,4	21 057,7	99,4	24 248,1	24 224,1	99,9

у т.ч. загальний фонд	16 457,7	16 26,3	98,0	17 674,9	17 035,0	96,4	20 972,8	20 873,6	99,5	23 908,8	23 902,8	99,9
спеціальний фонд	360,0	357,7	96,7	278,4	249,7	89,7	214,6	184,1	85,8	339,6	321,3	94,6

Наведені у *Таблиці 1* дані свідчать, що загальний запланований обсяг бюджетних призначень за бюджетною програмою 2414060 збільшився у 2014 році порівняно з 2013 роком на 1 125,7 тис. грн, у 2015 році порівняно з 2014 роком на 3 231,1 тис. грн та на 3 060,7 тис. грн у 2016 році порівняно з 2015 роком. При цьому за загальним фондом бюджетні призначення у 2014 році порівняно з 2013 роком збільшились на 1 217,2 тис. грн, у 2015 році порівняно з 2014 роком на 3 297,9 тис. грн та у 2016 році порівняно з 2015 роком на 2 936,0 тис. гривень.

За загальним фондом міського бюджету надійшло коштів у 2013 році 16 126,3 тис. грн, що становить 98,0 % від затверджених бюджетних призначень, у 2014 році – 17 035,0 тис. грн (96,4 %), у 2015 році – 20 873,6 тис. грн (99,5 %), у 2016 році – 23 902,8 тис. грн (99,9 %).

За спеціальним фондом у 2013 році касові видатки склали 357,7 тис. грн, що становить 96,7 % від затвердженого з урахуванням змін обсягу, у 2014 році – 249,7 тис. грн, що становить 89,7 % від плану, у 2015 році – 184,1 тис. грн, що становить 85,8 % від плану, та у 2016 році – 31321,3 тис. грн, що становить 94,6 % від плану.

Отже, проведений аналіз засвідчує, що у досліджений період фінішування бюджетної програми 2414060 є достатнім для забезпечення планових завдань бібліотек.

Результативні показники паспортів бюджетної програми за КПКВ 2414060 за 2013-2016 роки

Показники затрат

Згідно із показниками бібліотек за КПКВ 2414060 на 2013 – 2016 роки до показників затрат віднесено наступні показники (*Таблиця 2*)

Таблиця 2

Показники затрат за КПКВ 2414060 на 2013 – 2016 роки

Показник (в од.)	2013 рік			2014 рік			2015 рік			2016 рік		
	план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%
Кількість установ	2	2	100	2	2	100	2	2	100	2	2	100
Кількість штатних одиниць персоналу, у т.ч.:												
керівних працівників	5	5	100	5	5	100	5	5	100	5	6	120
спеціалістів	270	270	100	270	270	100	270	270	100	270	261	96,7

обслуговуючо го та технічного персоналу	54	54	100	54	54	100	54	54	100	54	61	113
робітників	10	10	100	10	10	100	10	10	100	10	10	100

До показника затрат віднесено кількість установ, яка знаходилась на однаковому рівні та становить 2 установи. Також відноситься кількість штатних одиниць, яка передбачена штатним розписом бібліотек за КПКВ 2414060. Загальна планова штатна чисельність протягом 2013-2016 років не змінювалась та становила 339 штатних одиниць. Фактична чисельність у 2013-2015 роках теж була незмінною та складала 100 % від планової. Однак у 2016 році фактична чисельність штатних одиниць зменшилась на одиницю та складала 99,7 % від планової.

У загальній штатній чисельності працівників бібліотек питома вага штатних одиниць – спеціалісти (бібліотекарі) становила у 2013 – 2015 роках 270 одиниць (100 % від планової), у 2016 році становила 261 одиницю (96,7 % від планової).

Треба зазначити, що у 2016 році при зменшенні фактичної чисельності спеціалістів (бібліотекарів) на 9 одиниць порівняно з минулими роками, штатна чисельність обслуговуючого та технічного персоналу збільшилась на 7 одиниць.

Отже, проведений аналіз засвідчив, що показники затрат визначені за кількістю установ та штатною чисельністю працівників.

Показники продукту

Згідно із показниками бібліотек за КПКВ 2414060 на 2013 – 2016 роки до основних показників продукту на кожний рік віднесено наступні показники (Таблиця 3).

Таблиця 3
Показники продукту за КПКВ 2414060 на 2013 – 2016 роки

Показник	2013 рік			2014 рік			2015 рік			2016 рік		
	план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%
Число читачів	170	170	100	170	170	100	-	-	-	-	-	-
Кількість книговидач	1 635,8	3 271,6	200	1 635,8	3 271,6	200	3 090,4	3 090,4	100	3 090,4	3 210	103,9

Протягом досліджуваного періоду показники якості змінювались. Так, до показників якості за бюджетною програмою 2414060 у 2013-2014 роках було включено показник «Число читачів», який протягом зазначеного періоду був незмінним та становив 170 тис. читачів.

Проведений аналіз показників продукту засвідчив, що всі показники продукту виконуються більше як на 100 відсотків.

При цьому у 2013 році при фактичному виконанні показника кількості книговидач у 2 рази більше від запланованого, у 2014 році зазначений показник

затверджено без врахування фактичного виконання за попередній рік.

Отже, проведений аналіз засвідчив, що при плануванні показників не враховується фактичне досягнення показників продукту.

Показники ефективності

Згідно із показниками бібліотек за КПКВ 2414060 на 2013 – 2016 роки до показників ефективності віднесено наступні показники (Таблиця 4).

Таблиця 4

Показники ефективності за КПКВ 2414060 на 2013 – 2016 роки

Показник	2013 рік			2014 рік			2015 рік			2016 рік		
	план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%
Кількість книговидач на одного працівника (ставку), од	6,06	12,12	200	6,06	12,12	200	11,45	11,45	100	11,45	12,3	107,4

Загалом показники ефективності, визначені паспортами за бюджетною програмою 2414060, виконувались більше як на 100 відсотків. Треба зазначити, що при збільшенні фактичної кількості книговидач на одного працівника (ставку) планова кількість змінилась лише у 2015 році, що свідчить про неправильне планування.

Отже, за результатами проведеного аналізу показників ефективності встановлено, що показники ефективності виконані повною мірою.

Показники якості

Згідно із показниками бібліотек за КПКВ 2414060 на 2013 – 2016 роки до показників якості віднесено наступні показники (Таблиця 5)

Таблиця 5

Показники якості за КПКВ 2414060 на 2013 – 2016 роки

Показник	2013 рік			2014 рік			2015 рік			2016 рік		
	план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%
1. Збільшення кількості читачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	100	100	100	100	100	100						
2. Збільшення кількості книговидач у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100	107,4	107,4

Показники якості протягом досліджуваного періоду змінювались та виконувались на 100 відсотків.

Отже, проведений аналіз показників якості засвідчив, що загалом всі показники виконання бюджетної програми 2414060 за 2013 - 2016 роки виконувалися.

Проведений аналіз стану виконання бюджетної програми 2414060 у 2014-2016 роках засвідчив, що показники, визначені паспортами бюджетної програми, переважно виконувалися.

Грунтуючись на вищенаведеному аналізі результативних показників, аудиторською групою визначено наступну **проблему аудиту**:

Які фактори заважають досягненню мети досліджуваної бюджетної програми?

При визначенні гіпотез (припущень) розглянуті основні проблеми щодо причин неефективного виконання бюджетної програми, а саме: чому, незважаючи на значні фінансові вкладення місцевих органів влади, не повністю задовольнялися потреби установ?

IV. Результати дослідження

Гіпотеза. Часткове оновлення матеріально - технічної бази бібліотек не дає змогу повною мірою виконувати завдання бюджетної програми.

Засновником КУ «ЦБС для дітей» є Одеська міська рада. Функції органу управління КУ «ЦБС для дітей» від імені засновника здійснює Департамент культури та туризму Одеської міської ради.

КУ «ЦБС для дітей» здійснює свою діяльність на підставі Статуту (нова редакція), який затверджений рішенням Одеської міської ради від 26 квітня 2017 р. № 1982 VII та зареєстрований в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань за №155601835531.

Відповідно до Статуту КУ «ЦБС для дітей» основною метою діяльності Установи є реалізація прав громадян на бібліотечне обслуговування, забезпечення загальної доступності до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються та надаються в тимчасове користування бібліотеками.

До складу Установи входить центральна міська дитяча бібліотека ім. А.П. Гайдара і 18 бібліотек-філій, які розташовані в різних районах міста.

Об'єктами масового залучення юних одеситів до читання є загальноосвітні (школи I-III ступенів, гімназії, ліцеї) та спеціалізовані дитячі заклади (інтернати, лікарняно-оздоровчі, соціальної реабілітації), літні табори, дошкільні виховні установи – державні і приватні.

Консолідація бібліотек з освітніми закладами відбувається згідно з довгостроковими договорами про співпрацю та координаційними планами і спрямована на охоплення учнів різними формами бібліотечного впливу:

індивідуальним обслуговуванням, масовими заходами, інформаційно-бібліографічним супроводом, книгоношеством для 1-4 класів, виїздами у віддалені установи. Проводиться робота з прищеплення учням 1-9 класів навичок бібліотечно-бібліографічної грамотності (уроки та бесіди з культури читання з елементами комп'ютерних компетенцій).

Вихованцям дошкільних закладів та «домашнім» дітям пропонуються різноманітні пізнавально-виховні заходи: коментовані читання, розвиваючі ігри, театралізовані та лялькові свята, бібліотечні екскурсії. Проводяться Дні дошкільника, Дні відкритих дверей для майбутніх першокласників та їх батьків, родинні свята; у молодших відділах обслуговування облаштовуватимуться ігрові зони (куточки).

Приділяється увага індивідуальному спілкуванню бібліотекаря з читачем, заохоченню дитячої допитливості та особистих читацьких уподобань, неформальному відношенню до індивідуальних аналізів читання, перевідних характеристик. Обмірковувати прочитане і висловлювати свої думки у письмовій (відгуки, щоденники читання) та образній (малюнки за мотивами літературних творів) формі дітей вчитимуть при підготовці до читацьких конкурсів. Організують виставки відгуків, ілюстрацій, щоденників, «захисти» читацьких захоплень, бенефіси читача. Проводиться поглиблена робота з дітьми, які потребують корекції техніки читання.

Основною метою діяльності Установи є реалізація прав громадян на бібліотечне обслуговування, забезпечення загальної доступності до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються та надаються в тимчасове користування бібліотеками.

Відповідно до мережі установ та організацій, які отримують кошти з місцевого бюджету, КУ «ЦБС для дітей» є розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня, який у своїй діяльності підпорядкований головному розпоряднику бюджетних коштів – Департаменту культури та туризму Одеської міської ради.

Згідно з Порядком складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 (із змінами), та відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 28 січня 2002 р. № 57 «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету» (зі змінами), на підставі рішень Одеської міської ради на кожний рік лімітними довідками, виданими головним розпорядником бюджетних коштів – Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, КУ «ЦБС для дітей» доведені бюджетні асигнування.

Так, кошторисом на 2013 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатки на утримання установи, з урахуванням змін, у сумі 8 186,3 тис. гривень. Надійшло фінансування у 2013 році – 7 989,3 тис. гривень. Касові видатки у звітному році проведені у сумі 7 989,3 тис. грн, сума фактичних видатків становила 8 151,4 тис. грн, тобто на 162,1 тис. грн більше за рахунок кредиторської

заборгованості та списання раніше придбаного вугілля та канцелярсько-господарських товарів на потреби установи, залишки яких рахувались на початок року.

Кошторисом на 2014 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатків на утримання установи, з урахуванням змін, у сумі 8 724,8 тис. гривень. Надійшло фінансування у 2014 році – 8 511,1 тис. гривень. Касові видатки у звітному році проведені у сумі 8 511,1 тис. грн, сума фактичних видатків становила 8 359,7 тис. грн, тобто на 151,3 тис. грн більше за рахунок кредиторської заборгованості та списання раніше придбаного вугілля та канцелярсько-господарських товарів на потреби установи, залишки яких рахувались на початок року.

Кошторисом на 2015 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатків на утримання установи, з урахуванням змін, у сумі 10 147,0 тис. гривень. Надійшло фінансування у 2015 році – 10 146,99 тис. гривень. Касові видатки у звітному році проведені у сумі 10 147,99 тис. грн, сума фактичних видатків становила 10 101,4 тис. грн, тобто на 45,57 тис. грн більше за рахунок кредиторської заборгованості та списання раніше придбаного вугілля та канцелярсько-господарських товарів на потреби установи, залишки яких рахувались на початок року.

Кошторисом на 2016 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатків на утримання установи, з урахуванням змін, у сумі 11 793,5 тис. гривень. Надійшло фінансування у 2016 році – 11 793,49 тис. гривень. Касові видатки у звітному році проведені у сумі 8 415,6 тис. грн, сума фактичних видатків становить 11 792,8 тис. грн, тобто фактичні видатки менше касових на 0,7 тис. грн за рахунок придбання вугілля на потреби установи, залишки якого рахуються на балансі установи.

Кошторисом на 2017 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатків на утримання установи, з урахуванням змін, у сумі 15 708,4 тис. гривень. Надійшло фінансування за 9 місяців 2017 року – 11 255,37 тис. гривень. Касові видатки за 9 місяців 2017 року проведені у сумі 11 255,37 тис. гривень.

Кошториси, плани асигнувань загального фонду бюджету затверджені директором Департаменту культури та туризму Одеської міської ради Марковою Т.Ю. і зареєстровані в управлінні Державної казначейської служби України у м. Одесі Одеської області (КПКВ 2414060), що відповідає вимогам постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. №228 (із змінами).

Розбіжності між бюджетними призначеннями, доведеними лімітними довідками, та асигнуваннями, що враховані у затверджених кошторисах, не встановлені.

До показників видатків, що включені до кошторисів, додаються відповідні розрахунки за кожним кодом економічної класифікації видатків.

Коди економічної класифікації видатків застосовано відповідно до Інструкції, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12 березня 2012 р. № 333 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету» (зі змінами).

Протягом досліджуваного періоду було придбано книжок та видань періодичних для поповнення бібліотечного фонду на загальну суму 892,4 тис. грн (2013 рік – 235,9 тис. грн, 2014 рік – 198,9 тис. грн, 2015 рік – 144,2 тис. грн, 2016 рік – 207,6 тис. грн, 9 місяців 2017 року – 105,8 тис. гривень).

Також у досліджуваному періоді на рахунок КУ «ЦБС для дітей» оприбутковано подарункові книжки: у 2014 році на суму 34,3 тис. грн, у 2015 році – 61,2 тис. грн, у 2016 році – 56,9 тис. гривень.

За досліджуваний період було списано книг на загальну суму 298,8 тис. грн, здано макулатури після списання книг на загальну суму 5,0 тис. гривень.

На позабалансовому рахунку не рахуються матеріальності цінності.

КУ «ЦБС для дітей» не надає платних послуг, всі послуги безкоштовні. Додаткові надходження Установа отримує за рахунок здачі макулатури після списання книг.

Треба зазначити, що приміщення всіх філій КУ «ЦБС для дітей» потребують ремонту та переобладнання новими меблями.

У 2016 році була подана потреба на придбання обладнання для КУ «ЦБС для дітей» у розмірі 30,0 тис. грн, яка була затверджена та профінансована, було придбано 2 ноутбуки та 1 багатофункціональний принтер.

Потреба на здійснення ремонту подавалася у 2014 році у сумі 300,0 тис. грн, у 2015 році – у сумі 360,0 тис. гривень. Потребу було задоволено у зазначених роках та профінансовано.

Так, у 2014 році було проведено капітальний ремонт стелі та заміна вікон у приміщенні бібліотеки філії № 26 на суму 300,0 тис. гривень.

У 2015 році було проведено капітальний ремонт віконних отворів в приміщенні бібліотеки – філії № 36, № 23 та капітальний ремонт віконних отворів та фасаду, в приміщенні бібліотеки – філії № 24 на загальну суму 360,0 тис. гривень.

КУ «ЦБС для дорослих» обслуговує 77 166 читачів. В бібліотеці працює 176 працівників, з них 125 бібліотечні працівники.

Так, кошторисом на 2013 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатків на утримання установи, з урахуванням змін, у сумі 8 271,4 тис. гривень. Надійшло фінансування у 2013 році – 8 136,9 тис. гривень.

Кошторисом на 2014 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатків на

утримання установи, з урахуванням змін, у сумі 8 950,1 тис. гривень. Надійшло фінансування у звітному році 8 524,0 тис. гривень.

Кошторисом на 2015 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатків на утримання установи цо, з урахуванням змін, у сумі 10 825,0 тис. гривень. Надійшло фінансування у звітному році – 10 726,6 тис. гривень.

Кошторисом на 2016 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатків на утримання установи, з урахуванням змін, у сумі 11 793,5 тис. гривень. Надійшло фінансування у 2016 році – 11 793,5 тис. гривень.

Кошторисом на 2017 рік, затвердженим Департаментом культури та туризму Одеської міської ради, за загальним фондом передбачено видатків на утримання установи, з урахуванням змін, у сумі 11 968,6 тис. гривень. Надійшло фінансування за 9 місяців 2017 року – 11 803,4 тис. гривень.

КУ «ЦБС для дорослих» платних послуг не надає, спеціальний фонд не поповнює.

Протягом досліджуваного періоду капітальний та поточний ремонт приміщення КУ «ДБС для дорослих» проводився за рахунок спеціального фонду (форма 4-3м).

Так, у 2014 році проведено капітальний ремонт читального залу бібліотеки – філії № 2 на суму 155,3 тис. грн та капітальний ремонт покрівлі бібліотеки – філії № 30 на суму 135,4 тис. гривень.

У 2015 році проведено капітальний ремонт віконних отворів у приміщенні бібліотеки – філії № 30 на суму 164,0 тис. грн, капітальний ремонт приміщень бібліотеки – філії № 30 на суму 299,8 тис. грн та поточний ремонт бібліотеки – філії № 30 на суму 100,0 тис. гривень.

Також у 2016 році проведено капітальний ремонт приміщень бібліотеки – філії № 30 на суму 993,9 тис. грн та поточний ремонт приміщення Центральної міської бібліотеки ім. І.Я. Франка на суму 200,0 тис. гривень.

У 2017 році проведено капітальний ремонт покрівлі будівлі бібліотеки – філії № 12 на суму 300,0 тис. грн та поточний ремонт приміщення Центральної міської бібліотеки ім. І.Я. Франка на суму 185,3 тис. гривень.

КУ «ЦБС для дорослих» укомплектована сучасними технічними засобами (персональні комп'ютери, принтери, проектори, екрани, DVD плеєра, телевізори), меблями та інвентарем у повному обсязі. При цьому 60 % матеріальних цінностей мають знос 100 відсотків.

На позабалансовому рахунку не рахуються матеріальні цінності на відповідальному зберіганні.

V. Висновок

Здійснення ремонтів лише в деяких філіях КУ «ЦБС для дітей» та КУ «ЦБС для дорослих» та часткове оновлення матеріально – технічної бази не дає змогу повною мірою виконувати завдання бюджетної програми.

VI. Пропозиції


З метою підвищення ефективності використання бюджетних коштів аудиторською групою визначено наступні пропозиції:


На рівні Департаменту культури та туризму Одеської міської ради:
- посприяти в оновленні матеріально-технічної бази, а саме в придбанні стелажів та бібліотечних меблів.

VII. Додаток

1. Протокол узгодження аудиторського звіту.

Аудиторський звіт складений на 16 аркушах у 5 примірниках.

Керівник аудиту –
начальник відділу контролю
у соціальній галузі та культури
Південного офісу Держаудитслужби  Т.П. Чебан


Один примірник аудиторського звіту
отриманий директором Департаменту
культури та туризму Одеської міської ради  Т.Ю. Маркова

ПРОТОКОЛ
узгодження аудиторського звіту
за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетної
програми 2414060 «Бібліотеки» у Департаменті культури та туризму
Одеської міської ради за період з 01.01.2013 року по 01.10.2017 року

Начальник відділу контролю у соціальній галузі та культури Південного офісу Держаудитслужби Чебан Т.П., та директор Департаменту культури та туризму Одеської міської ради Маркова Т.Ю. розглянули та обговорили аудиторський звіт, складений за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми 2414060 «Бібліотеки» у Департаменті культури та туризму Одеської міської ради за період з 01.01.2013 року по 01.10.2017 року

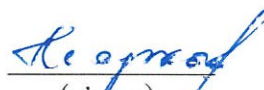
За результати розгляду аудиторського звіту зауваження відсутні

Начальник відділу контролю у соціальній галузі та культури Південного офісу Держаудитслужби


(підпис)

Т.П. Чебан
(ініціали, прізвище)

Директор Департаменту культури та туризму Одеської міської ради


(підпис)

Т.Ю. Маркова
(ініціали, прізвище)

«29» грудня 2017 року

«29» грудня 2017 року