

30 декабря 2013 года № 39

г. Иркутск

На основании приказа начальника департамента образования от 21.08.2013 № 214-08-1195/13 и приказа начальника отдела – главного бухгалтера отдела бухгалтерского учёта и отчётности департамента образования от 16.09.2013 № 214-08-1357/13 (с изменениями от 25.10.2013), А.В. Сизых, О.В. Глушак, Д.П. Поповой, Т.И. Сенотрусовой, В.В. Пилипчук, А.В. Пантелеевой, главными специалистами сектора контроля за деятельностью муниципальных бюджетных, автономных и казённых учреждений г. Иркутска отдела бухгалтерского учёта и отчётности департамента образования, была проведена проверка учёта библиотечных фондов и эффективного использования средств, направленных на приобретение учебников в муниципальных общеобразовательных учреждениях г. Иркутска в 2011-2013гг. (далее по тексту – учреждения, школы, подведомственные учреждения).

Период проведения проверки с 17.09.2013 по 30.11.2013.

Проверка проводилась по следующим направлениям:

- 1) Организация учёта библиотечных фондов;
- 2) Внедрение и освоение программного обеспечения «1С: Школьная библиотека» (далее – ПО «1С: Школьная библиотека»);
- 3) Целевое использование средств субсидий, направленных на приобретение учебников в 2011-2013 гг.;
- 4) Соблюдение установленного порядка при получении учебной литературы в рамках соглашений «О взаимодействии министерства образования Иркутской области и администрацией г. Иркутска по реализации мероприятий, направленных на развитие системы образования г. Иркутска» от 27.12.2011 № 010-64-2201/11 (далее – Соглашение от 27.12.2011), от 29.12.2012 № 010-64-1977/12 (далее – Соглашение от 29.12.2012), во всех общеобразовательных учреждениях г. Иркутска (74 учреждения) и МКОУ ДПО «Центра информационно-методического и психологического обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений г. Иркутска» (далее – МКОУ ДПО «ЦИМПО»);
- 5) Эффективность использования библиотечного фонда в подведомственных учреждениях в 2011-2013гг.

1) Проверка учёта библиотечных фондов в подведомственных учреждениях показала отсутствие организации учёта у материально-ответственных лиц (заведующих библиотеками). А именно, нарушение порядка учёта документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденного приказом министерства культуры РФ от 08.10.2012 № 1077

(далее - порядок №1077), в части ведения индивидуального и суммарного учёта по регистрам библиотечного фонда. Так, в нарушение п. 8.2.1 порядка № 1077 **не обеспечено ведение и хранение регистров библиотечного фонда** за 2012-2013 гг.:

- книг суммарного учёта документов библиотечного фонда (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 65, 43, 19);

+ - инвентарных книг (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 31, 43);

— регистрационных книг учётных карточек (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 31, 65, 43, 45, 19, 55, 28, лицей №1);

Л - дневников библиотекаря (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 17, 1, 21, 22, 55, лицей №№ 1, 2).

Также в нарушение вышеуказанного порядка № 1077 установлен ряд замечаний по ведению регистров библиотечного фонда:

- отсутствие количественного учёта в книгах суммарного учёта (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 72, 3, 8, 68);

- отсутствие суммарного учёта в книгах суммарного учёта (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 28, 6, 68);

- не выведены итоговые показатели в книгах суммарного учёта по состоянию на 31.12.2012 (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 31, 68, 36, 46, 6, лицей № 1);

- применены недопустимые исправления (или записи карандашом) в регистрах библиотечного фонда (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 10, 31, 32);

- несвоевременное внесение записей в регистры библиотечного фонда (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 68, 22).

Также в нарушение п.5.3 порядка №1077 в списках на исключение объектов библиотечного фонда (ф. 0504144, далее – список), являющиеся приложениями к актам о списании исключенных объектов библиотечного фонда **отсутствуют обязательные сведения**, например:

- в МБОУ г. Иркутска начальная школа-детский сад №54 при списании учебной и художественной литературы в списках к акту от 30.09.2013 №1 не указаны следующие сведения: инвентарный (регистрационный) номер и шифр хранения документа, в кратком библиографическом описании не везде указан год издания литературы, а также отсутствует конкретный перечень художественной или учебной литературы (указано «худ. лит-ра 2008, 2009, учебная лит-ра 2007, 2009, 2011!» и т.д.). Списание художественной и справочной литературы (акт от 30.09.2013 №1: серия книг «Гарри Поттера» 2010 г., сказка «Синяя птица» 2011 г., энциклопедический словарь 2010 г.) произведено без основания с формулировкой «несоответствие образовательному стандарту»;

- в МБОУ г. Иркутска начальная школа-детский сад №127 при списании учебной литературы в списках к акту от 01.08.2013 б/н не указаны следующие сведения: инвентарный (регистрационный) номер и шифр хранения документа, в кратком библиографическом описании не указан год издания литературы и авторы издания.

В нарушении пп.5.1, 5.7.2 порядка № 1077 допущено **необоснованное списание в 2013 году учебной литературы в количестве 323 экз. на сумму 642 012,5 руб.**, а именно:

- в МБОУ г. Иркутска начальная школа-детский сад №54 согласно списку на исключение объектов библиотечного фонда (ф.0504144), являющимся приложением к акту о списании №1 от 30.09.2013, учебники, приобретённые в 2011 году, были списаны с указанием причины «несоответствие образовательному стандарту» в 2013 году в количестве 73 шт. на сумму 13 012,50 руб., списанная литература сдана предприятию ООО «Вторма-Байкал», на заготовку вторичного сырья по квитанции №1 от 30.09.2013;

- в МБОУ г. Иркутска начальная школа-детский сад №127 согласно списку на исключение объектов библиотечного фонда (ф.0504144), являющимся приложением к акту о списании №1 от 01.08.2013, учебники, приобретённые в 2012 году, были списаны с указанием причины «устаревшей по содержанию» в 2013 году в количестве 250 шт. на сумму 51 200,00 руб., списанная литература сдана предприятию ООО «Вторма-Байкал», на заготовку вторичного сырья по квитанции №1631 от 22.08.2013;

В соответствии с п.5.1 порядка № 1077 исключение документов из библиотечного фонда допускается по следующим причинам: утрата, ветхость, дефектность, устарелость по содержанию, непрофильность. В соответствии с п.5.7.2 порядка №1077 списанные по причине непрофильности объекты библиотечного фонда передаются по актам в обменный фонд для дальнейшей передачи на безвозмездной основе библиотекам. В связи с отсутствием обменного фонда, учреждения при списании учебников по причинам устарелости (до истечения срока полезного использования – 5 лет) по содержанию и непрофильности должны были согласовать выбытие библиотечного фонда с Учредителем, однако в департамент образования обращения от учреждений не поступало. Заведующей МБДОУ г. Иркутска детский сад №127 было предоставлено письмо МКОУ ДПО «ЦИМПО» о том, что «по данным мониторинга за 2013-2014 учебный год в образовательных учреждениях г. Иркутска программа «Школа XXI века» для 1-2 классов не применяется, заявок за 2 последних года не поступало», однако данное информационное письмо МКУ ДПО «ЦИМПО» не могло послужить основанием для списания учебников, а списанная учебная литература могла быть использована в учреждениях как дополнительный информационный материал.

Из вышеизложенного следует, что в МБОУ г. Иркутска начальная школа-детский сад №№ 54, 127 отсутствует надлежащий контроль за учётом библиотечного фонда, первичные учётные документы для списания литературы составляются формально.

В ходе проверки полноты и своевременности отражения хозяйственных операций по движению библиотечного фонда в подведомственных учреждениях установлено:

- в нарушение п. 4, 9 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157н), **несвоевременно отражены или отсутствуют** в бухгалтерском учёте хозяйственные **операции по полученной** от министерства образования Иркутской области **учебной литературы**. Так, в подведомственных учреждениях отражение операций по получению учебной литературы по актам приёма-передачи, оформленных от 18.06.2012, в рамках Соглашения от 27.12.2011, производилось только в 2013 году. **Не отражены по бухгалтерскому учёту операции по полученной учебной литературе** в рамках Соглашений от 27.12.2011, от 29.12.2012 (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 9, 32, 6, 4, лицей ИГУ, начальная школа-детский сад № 127). В результате чего в вышеуказанных учреждениях установлены излишки учебной литературы в **количестве 20 873 экз. на общую сумму 4 955 666,61 руб.** Информация по учреждениям указана в приложении № 1.

Также установлена недостача учебной литературы в количестве 211 экз. общей стоимостью 39 363,64 руб.: МБОУ г. Иркутска СОШ № 9 - 205 экз. на сумму 38 333,64 руб., МБОУ г. Иркутска гимназией № 25 - 6 экз. на сумму 1 030,00 руб. (подписаны акты приёма-передачи, но **учебная литература фактически не получена**).

При проверке учёта библиотечного фонда в МКОУ ДПО «ЦИМПО» в учреждении, которое осуществляет функции координатора по обеспечению школ г. Иркутска учебной литературой, в соответствии с приказами начальника департамента образования, также установлены нарушения вышеуказанного порядка № 1077, а именно:

- в нарушение п.4.3.1 порядка № 1077 **не учтена** в книгах суммарного учёта безвозмездно полученная **литература** в количестве 6 785 экз.;

- в нарушение п.4.1.2 порядка № 1077 **не оформлены договоры пожертвования** на безвозмездно полученную литературу от различных издательств. В представленных к проверке договорах сотрудничества не указан объём и стоимость получаемой литературы, условия использования, хранения и другие сведения необходимые для учёта;

- в нарушение п. 4.9 порядка № 1077 **не переданы в бухгалтерию** (МКУ ЦБ №1) **первичные учётные документы** по безвозмездно полученной литературе от различных издательств, в результате не учтено по бухгалтерскому учёту:

а) 6 785 экз. различной литературы, в том числе и учебников, по данным указанным в инвентарной книге с 2002 года;

б) 281 669 экз. на сумму 63 291 691,02 руб. полученной учебной литературы в 2011-2013 гг. от поставщиков министерства образования Иркутской области. Общеобразовательным учреждениям г. Иркутска была передана от МКОУ ДПО «ЦИМПО» по первичным учётным документам не учтённая учебная литература (в 2011 году - 42 455 экз. на сумму 7 376 690,90 руб., в 2012 году - 154 708 экз. на сумму 32 369 411,59 руб., в 2013 году - 60 172 экз. на сумму 16 968 346,64 руб.). Остаток не переданной и не

учётной литературы, но фактически полученной МКОУ ДПО «ЦИМПО» (по представленным к проверке товарным накладным), по состоянию на 22.11.2013, составил 24 334 экз. на сумму 6 557 241,89 руб.;

- в нарушение п.4.1.1 порядка № 1077 **не оформлены акты приёма-передачи** (или отсутствуют подписи сторон) на переданную учебную литературу 16-ти учреждениям в рамках Соглашения от 29.12.2012. В результате отсутствия первичных учётных документов или неверного их оформления, как следствие, в учёте общеобразовательных учреждений учёт организован в нарушение п.7 инструкции №157н (в количестве 19 044 экз. на общую сумму 3 778 106,74 руб.) (информация по учреждениям в приложении № 2);

- в нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п.9 инструкции № 157н, **не сформирован первичный учётный документ при выдаче учебной литературы** для 7-11 классов МБОУ г. Иркутска СОШ № 9 в количестве 63 экз. (ОАО «Издательство «Просвещение»), для 7-9 классов в количестве 15 экз. (ООО «Дрофа»). В результате отсутствия документа и основания для постановки на учёт вышеуказанной учебной литературы в МБОУ г. Иркутска СОШ № 9 установлены **излишки учебной литературы в количестве 78 экз.**

Также проверкой установлено, что в МКОУ ДПО «ЦИМПО» приём учебной литературы осуществляется от поставщиков министерства образования Иркутской области в отсутствие распорядительных и первичных учётных документов:

- в 2011 году, от ООО «Издательство «Ассоциация XXI век» в количестве 1 000 экз. на общую сумму 168 500,00 руб. (товарная накладная от 22.12.2011 №2041 для министерства образования Иркутской области). В нарушение п.7 инструкции №157н не учтенная учебная литература неправомерно передана общеобразовательным учреждениям (МБОУ г. Иркутска СОШ № 12 в количестве 360 экз. на сумму 60 660,00 руб., МБОУ г. Иркутска гимназия № 44 в количестве 640 экз. на сумму 107 840,00 руб.).

Также установлены замечания по оформлению актов приёма-передачи от МКОУ ДПО «ЦИМПО»:

- отсутствуют регистрационные номера, необходимые для аналитического учёта;

- итоговое количество экземпляров и сумма не соответствует вышеуказанному перечню учебной литературы (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 8, 55);

- имеются недопустимые исправления количества выданной (полученной) учебной литературы в акте приёма-передачи от 2013 года для МАОУ г. Иркутска гимназии № 2. В соответствии с порядком исправления ошибок в первичном учётном документе, установленных в п.7 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, **исправление в первичном учётном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов.**

Следует отметить, что учёт выданной литературы МКОУ ДПО «ЦИМПО» в пользование работникам подведомственных учреждений ведётся в книге учёта выдачи литературы, в приспособленной форме, в которой не предусмотрен учёт количества посещений библиотеки, учёт общего количества выданной и полученной литературы. Учёт работы в библиотеках для взрослых читателей, в том числе учёт читателей, посещений, книговыдач, должен вестись в дневнике по ф.16, указанной в инструкции по учёту библиотечного фонда, утвержденной заместителем министра культуры СССР 16.09.1968.

Проверка учёта библиотечных фондов подведомственных учреждений показала не только отсутствие организации учёта у материально-ответственных лиц, а также отсутствие надлежащего бухгалтерского учёта и контроля со стороны руководителей учреждений, допустивших формальный подход при проведении инвентаризации библиотечного фонда. В нарушение п.1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (с изменениями и дополнениями) в вышеуказанных учреждениях не проведена проверка полноты отражения в учёте операций по поступлению учебной литературы, не сопоставлено фактическое наличие учебной и художественной литературы с данными бухгалтерского учёта.

2) При проверке внедрения программного продукта «1С: Школьная библиотека» установлено, что в 2007-2008 годах для школьных библиотек в каждое общеобразовательное учреждение за счет средств субвенции из бюджета Иркутской области были приобретены компьютеры необходимой конфигурации и программное обеспечение для учёта библиотечных фондов «1С: Школьная библиотека» (далее – ПО «1С: Школьная библиотека»). В соответствии с «планом внедрения программы 1С: Школьная библиотека в МОУ г. Иркутска в 2009-2010 учебном году» (приложение №2 к приказу начальника департамента образования от 17.09.2009 №214-08-1426/09 «О создании базы данных «1С: Школьная библиотека» (далее – Приказ)) всем общеобразовательным учреждениям г. Иркутска необходимо было провести мероприятия по внедрению ПО «1С: Школьная библиотека» до мая 2010 года. Одновременно с мероприятиями по внедрению ПО «1С: Школьная библиотека», департаментом образования были организованы в 2009-2010 гг. бесплатные курсы для работников учреждений (заведующих библиотекой) по использованию ПО «1С: Школьная библиотека» в Иркутском институте повышения квалификации работников образования (по темам «Библиотека образовательного учреждения в условиях модернизации образования. АИБС-1С: Школьная библиотека», «Автоматизация сферы управления», «Библиотека ОУ в условиях модернизации образования»). Однако, несмотря на то, что для подведомственных учреждений были созданы все необходимые условия для внедрения ПО «1С: Школьная библиотека», в ходе проверки было установлено следующее:

- **отсутствие компьютера** в помещении библиотеки МБОУ г. Иркутска СОШ № 20;

- **не установлено (не используется)** ПО «1С: Школьная библиотека» в библиотеках подведомственных учреждений (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 20, 32, 22, 35, 55, 28, лицей №№ 1, 3, гимназия № 25, МКУ ДПО «ЦИМПО»);

- при наличии в библиотеках учреждений компьютеров и ПО «1С: Школьная библиотека» **не осуществляется электронный учёт библиотечных фондов в 41 учреждении** (в МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 17, 10, 9, 1, 50, 73, 65, 20, 32, 22, 12, 29, 34, 38, 49, 37, 42, 68, 43, 30, 57, 7, 40, 36, 45, 35, 4, 55, 18, 28, 6, 71, гимназия №№ 44, 25, 3, школа-интернат № 13, лицей-интернат №1, лицей №№ 1, 3, ВСОШ №1, МАОУ г. Иркутска СОШ № 63, МКУ ДПО «ЦИМПО»);

- **начата работа в ПО «1С: Школьная библиотека» в 24-х учреждениях** (в МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 3, 31, 21, 27, 14, 16, 23, 39, 76, 53, 67, 19, 80, 2, 5, 75, 77, 64, 46, 24, лицей №2, ЦО №10, лицей ИГУ, МАОУ г.Иркутска гимназия №2, ЦО №47), введены остатки и отражено частичное поступление учебной литературы;

- **осуществляется учёт библиотечных фондов в ПО «1С: Школьная библиотека» в 5 учреждениях** (МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 72, 8, 26, 11, 15), но не в полном объеме (только по учёту учебной литературы), учёт художественной и другой литературы осуществляется только в части поступления, а учёт книговыдачи и списания библиотечного фонда не осуществляется.

Следует отметить, что **практическое применение ПО «1С: Школьная библиотека» осуществляется только МБОУ г. Иркутска СОШ № 66.**

Проведённая проверка внедрения ПО «1С: Школьная библиотека» в подведомственных учреждениях показала безответственное отношение должностных лиц, ответственных за проведение мероприятий по внедрению ПО «1С: Школьная библиотека», низкую финансовую и исполнительскую дисциплину. Также необходимо констатировать, что бюджетные средства Иркутской области, направленные на эти цели в 2007-2012 гг. муниципальным общеобразовательным учреждениям г. Иркутска были использованы не эффективно.

3) Документальная проверка использования учреждениями полученных средств субсидий из бюджета Иркутской области в 2011-2013 гг. направленных на приобретение учебников, с учётом рекомендаций министерства образования Иркутской области по использованию средств субсидий на приобретение учебников в размере не менее 40 % от полученных учреждениями средств на учебные расходы показала, что в 2012, 2013 гг. приобретение учебников составило больше 40 %. В 2011 году в связи с отсутствием рекомендаций министерства образования Иркутской области по определению суммы на приобретение учебников, расходы составили 12 %

от полученных средств субсидий на учебные расходы. Данные приведены в таблице:

2011			2012			2013		
Сумма субсидии, полученная на учебные расходы, руб.	Сумма субсидии, использованная на приобретение учебников, руб.	%	Сумма субсидии, полученная на учебные расходы, руб.	Сумма субсидии, использованная на приобретение учебников, руб.	%	Сумма субсидии, полученная на учебные расходы, руб.	Сумма субсидии, использованная на приобретение учебников, руб.	%
27 845 013,19	3 447 846,99	12	35 749 253,33	17 439 743,78	49	47 643 200,00	19 526 804,84	41

Также при проверке использования учреждениями полученных средств субсидий из бюджета Иркутской области в 2011-2013 гг. направленных на приобретение учебников установлено, что:

- в 2011 году не осуществлялось приобретение учебников в 18 подведомственных учреждениях: МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 9, 15, 12, 43, 53, 67, 21, 26, 4, 28, 35, 64, начальная школа - детский сад № 127, гимназия № 3, лицей № 1, ЦО №№ 47, 10, гимназия № 2;

- в нарушение письма министерства образования Иркутской области от 20.06.2012 №55-37-5120/12, в котором установлена сумма на приобретение учебников в 2012 году в размере 18 210 800,00 руб., фактически учреждениями было приобретено учебников на сумму 17 439 743,78 руб., что на 771 056,22 руб. меньше установленных. Данные по учреждениям приведены в приложении № 3 к настоящему акту. Следует отметить, что сумма средств субсидий на приобретение учебников в 2012 году в размере 10 975 400,00 руб. была распределена и доведена до руководителей учреждений приказом начальника департамента образования г. Иркутска от 10.02.2012 № 214-08-183/12, а сумма средств субсидий в размере 7 235 400,00 руб., была распределена по учреждениям в соответствии с количеством учащихся отделом планово-экономической и хозяйственной деятельности департамента образования, но не доведена до учреждений приказом начальника департамента образования;

- в соответствии с письмом министерства образования Иркутской области от 19.09.2012 № 55-37-8668/12 о приобретении учебников в 2013 году общеобразовательными учреждениями г. Иркутска в размере 16 911 400,00 руб., учреждениями было приобретено учебников на сумму 19 526 804,84 руб. (по состоянию на 01.12.2013), т.е. больше установленной на 2 615 404,84 руб. Однако, в учреждениях МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 17, 6, 20, 76, 46, лицей ИГУ, ВСОШ № 1, гимназия № 25 в 2013 году учебников приобрели на суммы меньше чем установлено. Данные по учреждениям приведены в приложении № 3 к настоящему акту. В 2013 году сумма субсидии на приобретение учебников также была распределена по учреждениям в соответствии с количеством учащихся отделом планово-

экономической и хозяйственной деятельности департамента образования, но не доведена до учреждений приказом начальника департамента образования. Настоящей проверкой установлено, что в 2013 году полученные средства субсидии из областного бюджета на учебные расходы составили 47 643 200,00 руб. на 62 659 учащихся, т.е. 760,35 руб. на одного учащегося и меньше норматива, установленного законом № 46-ОЗ «О расчёте региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных образовательных учреждений в Иркутской области» на 19,65 руб.

Проведённый анализ использования средств субсидий показал, что в некоторых учреждениях за счёт средств субсидий направленных на приобретение учебников были куплены дорогостоящие учебные пособия разового использования (рабочие тетради, прописи), различные методические пособия для преподавателей и художественная литература, не являющиеся учебниками. **Приобретение методических пособий** за счёт средств субсидий, направленных на обеспечение образовательной деятельности муниципальных образовательных учреждений, **нарушает п.3 методики расчёта** региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных образовательных учреждений в Иркутской области, утвержденной законом Иркутской области от 11.05.2012 №46-ОЗ «О расчёте региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных образовательных учреждений в Иркутской области» (далее - закон №46-ОЗ), в котором в составе расходов «на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды», художественная литература и методические пособия для педагогических работников не учтены. В тоже время педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений г. Иркутска ежемесячно выплачивалась денежная компенсация на книгоиздательскую продукцию и периодические издания. Таким образом, **приобретение художественной и методической литературы за счет средств субсидий является не целевым расходованием средств.**

Так, за период 2011-2013 гг. нецелевое и неэффективное расходование средств допустили следующие учреждения:

- МБОУ г. Иркутска СОШ № 1 на сумму 8 309,72 руб. (94 рабочие тетради);
- МБОУ г. Иркутска гимназия № 25 на сумму 193 181,90 руб. (2 920 рабочих тетрадей);
- МАОУ г. Иркутска ЦО № 47 на сумму 72 166,39 руб. (прописи и рабочие тетради в количестве 853 шт.);
- МБОУ г. Иркутска СОШ № 53 на сумму 15 583,05 руб. (прописи и рабочие тетради в количестве 150 шт.);
- МАОУ г. Иркутска лицей ИГУ на сумму 75 449,04 руб. (445 рабочих тетрадей);
- МБОУ г. Иркутска СОШ № 68 на сумму 1 890,98 руб. (рабочие программы для учителей в количестве 30 шт.);

- МБОУ г. Иркутска СОШ № 32 на сумму 7 004,03 руб., (15 рабочих тетрадей и методическая литература (рабочие программы);
- МБОУ г. Иркутска ВСОШ № 1 на сумму 10 694,05 руб. (145 рабочих тетрадей);
- МБОУ г. Иркутска СОШ № 46 на сумму 21 621,00 руб. (художественная литература);
- МБОУ г. Иркутска СОШ № 6 на сумму 13 272,62 руб. (художественная литература).
- МБОУ г. Иркутска начальная школа - детский сад № 54 на сумму 28 736,60 руб. (101 рабочую тетрадь и методическую литературу для педагогических работников в количестве 13 экз.).
- МБОУ г. Иркутска начальная школа - детский сад № 127 на сумму 33 800,00 руб. (различные методические пособия, всего 67 наименований).

Таким образом, **не по целевому назначению были использованы средства субсидии в 2011 году в размере 1 749,10 руб., в 2012 году в размере 35 690,98 руб., в 2013 году в размере 39 606,10 руб. Неэффективно было использовано средств субсидий в 2011 году в размере 26 987,50 руб., в 2012 году в размере 216 067,76 руб., в 2013 году в размере 161 607,94 руб.**

4) В целях реализации мероприятий, направленных на развитие системы образования в городе Иркутске были заключены соглашения между министерством образования Иркутской области и администрацией города Иркутска «О взаимодействии министерства образования Иркутской области и администрации города Иркутска по реализации мероприятий, направленных на развитие системы образования города Иркутска» от 27.12.2011 № 010-64-2201/11, от 29.12.2012 № 010-64-1977/12. Для выполнения условий, предусмотренных в Соглашении от 27.12.2011, был издан приказ начальника департамента образования от 01.03.2012 № 214-08-342/12 «О создании комиссии и назначении ответственного лица по приёму материальных ценностей» (далее - приказ о создании комиссии), которым утверждена комиссия по принятию материальных ценностей и определены ответственные лица. Для выполнения условий, предусмотренных в Соглашении от 29.12.2012, приказами начальника департамента образования от 05.06.2012 № 214-08-975/12 «О приёме учебной литературы, для муниципальных общеобразовательных учреждений г. Иркутска» (далее приказ о приёме учебной литературы) и от 13.12.2013 № 214-08-2137/13 «О порядке приёма материальных ценностей, получаемых муниципальными общеобразовательными учреждениями на основании соглашения от 29.12.2012» (далее – порядок приёма учебной литературы) назначена ответственным лицом по приёму учебной литературы для подведомственных учреждений - директор МКОУ ДПО «ЦИМПО» Н.И. Яловицкая, установлен порядок приёма материальных ценностей подведомственными учреждениями от министерства образования Иркутской области, в том числе и учебной литературы. На основании рекомендательных писем министерства образования Иркутской области от 15.06.2011 № 55-37-4150/11, от 06.07.2011

№ 55-37-4867/11, от 15.11.2011 № 55-37-8506/11, от 16.02.2012 № 55-37-1251/12, от 19.10.2012 №55-37-9441/12, от 13.11.2012 № 55-37-10249/12, от 13.02.2013 № 55-37-1126/13 Яловицкой Н.И., директором МКОУ ДПО «ЦИМПО», были направлены информационные письма руководителям МОУ об изучении потребности учащихся необходимыми учебно-методическими комплектами и о направлении информации (заявок) в МКОУ ДПО «ЦИМПО». Заявки учреждений формировались по ступеням обучения (1-4 классы, 5-9 классы, 10-11 классы) в соответствии с письмами министерства образования Иркутской области. Затем составлялась сводная заявка заведующей библиотекой МКОУ ДПО «ЦИМПО» Аракеловой З.А. и передавалась в министерство образования Иркутской области.

Проверка исполнения вышеуказанного порядка получения учебной литературы показала:

- **в нарушение п.2.4** приказа о создании комиссии, председателями комиссий (Минеевой И.В., Пимоновой С.Н., Косенко Е.А., Малышевой А.В.) не были предоставлены в департамент образования (каб.7) акты приёма-передачи оборудования или акты разногласий. Однако акты приёма-передачи на получение учреждениями учебников от министерства образования Иркутской области были предоставлены работниками МКОУ ДПО «ЦИМПО» в полном объёме за подписями вышеуказанных специалистов департамента образования;

- **в нарушение п. 3.7, 3.10** приказа о приёме учебной литературы директором МКОУ ДПО «ЦИМПО» Яловицкой Н.И. не согласована с отделом бухгалтерского учёта и отчётности департамента образования (Шаמידанова О.А.) форма акта приёма-передачи между департаментом образования и учреждениями и не был предоставлен отчёт о получении учебной литературы по форме, указанной в приложении №2 к приказу от 05.06.2012 с приложением подтверждающих документов (акты приёма-передачи). В связи с этим получить информацию об объёме полученной учебной литературе не представляется возможным.

При проверке оформления заявок в 2011-2013 гг. установлено:

- 1) Отсутствие полной информации о потребностях в учебной литературе для пополнения фондов библиотек общеобразовательных учреждений и в заявках учреждений и в заявках формируемых МКОУ ДПО «ЦИМПО»;
- 2) Неправильное указание итогового количества экземпляров в заявках на приобретение учебной литературы для обучающихся, предоставленных учреждениями в печатной форме (арифметические ошибки);
- 3) Не подтверждение в печатной форме (за подписью руководителя и лица, составившего заявку) электронного варианта заявок учреждений на приобретение учебников.

Проверка оформления учреждениями заявок и сводных заявок МКОУ ДПО «ЦИМПО» в 2011-2013гг. показала низкую исполнительскую дисциплину ответственных лиц подведомственных учреждений к составлению и предоставлению заявок. Отсутствие заявок в печатной форме

или несоответствие показателей в них, ведёт к искажению информации о потребности в учебной литературе учащихся подведомственных учреждений.

5) При проверке эффективности использования библиотечного фонда в подведомственных учреждениях установлено общее количество невостребованных учебников в количестве 160 730 экз. Из них обоснованно не выдано 37 277 экз., не обосновано находится в библиотеках учреждений 123 453 экз. Информация по учреждениям приведена в приложении № 4.

Руководствуясь письменными объяснениями руководителей учреждений, были установлены причины невостребованной учебной литературы.

К обоснованным причинам относятся:

- изменение контингента учащихся в 2013-2014 учебном году (меньше количества учеников, чем в предыдущем году;
- получение учебников по федеральным государственным образовательным стандартам, обучение по которым будет проходить в 2014-2015 учебном году;
- наличие учебников для работы в читальном зале (по 2-3 одного наименования).

Необоснованные причины остатка не выданной учебной литературы:

- несвоевременное списание устаревшей, ветхой литературы;
- неполная выдача комплектов учебников (2, 3, 4 частей);
- несвоевременное получение, приобретение и другие причины.

Следует отметить, что в связи с нарушением порядка учёта библиотечного фонда у материально-ответственных лиц в МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 1, 9, 31, 29, 36, 19, 43, 68 при проверке регистров библиотечного фонда установить количество не выданных учебников не представилось возможным. В ходе оформления результатов проверки МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 1, 9, 31, 29, 36 были предоставлены необходимые сведения и остаток не выданной литературы определён, а МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 19, 43, 68 сведения даже во время оформления настоящего времени так и не предоставлены.

Проведённой проверкой установлено:

- нарушения порядка учёта библиотечных фондов у материально - ответственных лиц в части соблюдения порядка учёта документов, входящих в состав библиотечного фонда в части ведения учёта в регистрах индивидуального и суммарного учёта в МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 1, 3, 8, 10, 17, 31, 65, 72, 36, 43, 45, 68, 21, 22, 32, 6, 19, 28, 46, 55, лицей №№ 1,2, начальная школа-детский сад №№ 54, 127, МКУ ДПО «ЦИМПО».
- необоснованное списание учебников в количестве 323 шт. на сумму 64 212,50 руб. в МБОУ г. Иркутска начальная школа-детский сад №№ 54, 127;
- не учтена учебная литература в количестве 20 873 экз. на общую сумму 4 955 666,61 руб. в МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 9, 32, 6, 4, лицей ИГУ, начальная школа-детский сад № 127;

- выявлены излишки учебной литературы в количестве 78 экз. в МБОУ г. Иркутска СОШ № 9;
- не внедрено или не используется ПО «1С: Школьная библиотека» в МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 17, 10, 9, 1, 50, 73, 65, 20, 32, 22, 12, 29, 34, 38, 49, 37, 42, 68, 43, 30, 57, 7, 40, 36, 45, 35, 4, 55, 18, 28, 6, 71, гимназия №№ 44, 25, 3, школа-интернат № 13, лицей-интернат № 1, лицей №№ 1, 3, ВСОШ № 1, МАОУ г. Иркутска СОШ № 63;
- не целевое использование средств субсидии, направленных на приобретение учебников в 2011-2013 гг. в размере 77 046,18 руб. в МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 68, 32, 6, 46, начальная школа-детский сад №№ 54, 127;
- неэффективное использование средств субсидии, направленных на приобретение учебников в 2011-2013 гг. в размере 404 663,20 руб. в МБОУ г. Иркутска СОШ №№ 1, 32, 53, гимназия № 25, лицей ИГУ, ВСОШ № 1, начальная школа - детский сад № 54;
- не соблюдение установленного порядка при передаче учебной литературы МКУ ДПО «ЦИМПО» в общеобразовательные учреждения и при оформлении первичных учётных документов, не выполнение требований приказов начальника департамента в части предоставления отчётности и первичных учётных документов Учредителю;
- необоснованные остатки невостребованной учебной литературы в количестве 123 453 экз. во всех общеобразовательных учреждениях (кроме МБОУ г. Иркутска 3, 72, 76).

Проверка показала, что руководителями учреждений не обеспечены условия для организации надлежащего учета библиотечного фонда и не установлен контроль за его учётом, в связи с чем отсутствует полнота и достоверность учётной информации, оперативность, документированное оформление каждого поступления и каждого выбытия из библиотечного фонда, совместимость приёмов и форм учёта, их надёжность при параллельном использовании традиционной и автоматизированной технологией учёта. Установленные нарушения привели к искажению бухгалтерской отчетности и предоставлению недостоверной информации Учредителю, другим внешним пользователям отчётности, неэффективному и нецелевому использованию бюджетных средств.

Главный специалист сектора
контроля за деятельностью
муниципальных бюджетных,
автономных и казённых
учреждений г. Иркутска ОБУО ДО



Сизых А.В.