

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования бюджетных
средств, выделенных на обеспечение деятельности Управления по делам
культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской
области»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.5 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 27.12.2019 №23.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования в 2019 году средств бюджета города, выделенных на обеспечение деятельности Управления культуры.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, в том числе муниципальные, учетная политика, положение об оплате труда, должностные инструкции сотрудников, бюджетная отчетность, первичные учётные документы и иные документы и материалы, связанные с использованием средств бюджета города на обеспечение деятельности Управления культуры.

4. Объект контрольного мероприятия: Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области (далее – Управление культуры)

5. Проверяемый период: 2019 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 02.03.2020 – 25.03.2020.

7. Объем проверенных средств: 7 816,4 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 25,2 тыс.руб., в том числе по группам:

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 18,7 тыс.руб., в том числе:

1) 12,0 тыс.руб. – нецелевое использование бюджетных средств (пункт 1.2.46 Классификатора нарушений), выразившееся в направлении расходов на содержание переданного иному юридическому лицу в безвозмездное пользование имущества;

2) 6,7 тыс.руб. - нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (пункт 1.2.95 Классификатора нарушений), выразившееся в излишней оплате заработной платы работнику Управления культуры;

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 6,5 тыс.руб., в том числе:

1) 6,5 тыс.руб. - нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту

(договору) (пункт 4.45 Классификатора нарушений), выразившееся в несвоевременной оплате окончательного расчета за поставленный товар.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения, в том числе по группам:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов:

1) Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (пункт 1.2.45 Классификатора нарушений);

2) Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (пункт 1.2.95 Классификатора нарушений), выразившееся в несоблюдение условий работы по совместительству;

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации (пункт 2.11 группы 2 Классификатора нарушений), выразившееся в несоответствии контрольных соотношений между показателями форм бюджетной (финансовой) отчетности за 2019 год;

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

1) Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке (пункт 4.27 Классификатора нарушений), выразившееся в отсутствии в проектах контрактов надлежащим образом установленных обязательных условий о порядке осуществления заказчиком приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (их результатов), а так же о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;

2) Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (пункт 4.53 Классификатора нарушений).

Неэффективные расходы – 1 032,2 тыс.руб.

9. Предложения (требования):

9.1. Администрации города Димитровграда Ульяновской области:

9.1.1. Принять меры по применению содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 №660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершённые при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», постановлении Администрации города Димитровграда Ульяновской области

от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Димитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области» мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям) в отношении должностных лиц, допустивших в результате ненадлежащего выполнения своих должностных обязанностей:

- нецелевое использование средств бюджета в сумме 12,0 тыс.руб. на оплату услуг по техническому обслуживанию компьютерной техники и локальной вычислительной сети 2 рабочих станций, фактически переданных в безвозмездное пользование иному юридическому лицу (МКУ «СТО»);

- не соблюдение требований законодательства в сфере закупок в части надлежащего установления в проектах контрактов, содержащихся в аукционной документации о закупках, обязательных условий о порядке и сроках приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (их результатов), а так же о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;

- не обеспечение допустимого в пределах 3,5% от совокупного годового объема закупок процента доли закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) при организации закупочной деятельности в Управлении культуры;

- нарушение сроков оплаты в рамках исполнения муниципального контракта на закупку бумаги офисной и канцелярских принадлежностей, заключенного на сумму 26,7 тыс.руб.;

- не соблюдение требований к составлению бюджетной отчетности, повлекшее несоответствие контрольных соотношений на сумму 1,0 тыс.руб. между показателями форм бюджетной отчетности;

- недостоверное отражение в табелях учета использования рабочего времени фактически отработанного работником времени в должности старшего инспектора отдела по реализации культурных программ в Управлении культуры, главного специалиста в МКУ «СМТО»;

9.1.2. Исходя из принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- исключить практику оплаты заработной платы заместителям руководителей отраслевых (функциональных) органов Администрации города Димитровграда Ульяновской области за исполнение обязанностей временно отсутствующих руководителей отраслевых (функциональных) органов Администрации города Димитровграда Ульяновской области, с учетом того, что при установлении денежного содержания заместителям руководителей изначально учитывается необходимость осуществления им функциональных обязанностей руководителей во время их отсутствия;

- рассмотреть вопрос о передаче возложенных на Управление культуры полномочий по сохранению и популяризации объектов культурного наследия

(памятников истории и культуры местного (муниципального) значения) с соответствующей должностной единицей ведущего инженера в МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Дмитровграда»;

- рассмотреть вопрос о целесообразности содержания в Управлении культуры 2 единиц (начальника и старшего инспектора) отдела по реализации культурных программ в связи с выполнением основного объема работ по организации и проведению культурно – массовых мероприятий, который в основном реализуется муниципальными учреждениями культуры, в отношении которых Управление культуры выполняет функции и полномочия учредителя.

9.2. Управлению культуры:

9.2.1. Принять меры по соблюдению требований в сфере закупок в части установления в проектах контрактов, содержащихся в аукционной документации о закупках, обязательных условий о порядке и сроках приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (их результатов), а так же о порядке и сроках оформления результатов такой приемки при осуществлении каждой конкретной закупки индивидуально, в соответствии с требованиями, установленными частью 1, пунктом 1 части 13 статьи 34, пунктом 1 части 1, частью 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ, а так же с учетом мнения Министерства финансов Российской Федерации, изложенного в письмах от 19.09.2019 №24-03-07/72188, от 20.09.2019 №24-03-07/72565.

9.2.2. Принять меры по недопущению нарушений сроков оплаты при исполнении заключенных контрактов и договоров, в соответствии с статьи 720 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ.

9.2.3. Принять меры по соблюдению требований к составлению бюджетной отчетности с целью недопущения несоответствий контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, в соответствии со статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 13, части 1 статьи 30 Федерального закона от 03.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца первого пункта 4 Инструкции №157н, пунктов 17, 167 Инструкции №191н.
