

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на создание модельных библиотек в рамках реализации федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области (далее – КСП города Димитровграда) на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 29.12.2021 №16.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в качестве субсидий на иные цели, на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура».

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, соглашения на выделение межбюджетных трансфертов, техническая документация, муниципальные контракты (договоры), первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерская отчётность и иные документы, подтверждающие использование средств, выделенных в качестве субсидий на иные цели, на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура».

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система г. Димитровграда» (далее – МБУК «ЦБС»);

5. Проверяемый период: 2021 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 21.01.2022 – 18.02.2022.

7. Объем проверенных средств: 12 500,0 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 76,2 тыс.руб., в том числе по группам:

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 76,2 тыс.руб., в том числе:

1) 36,2 тыс.руб. - внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством (пункт 4.41 группы 4 Классификатора нарушений).

2) 40,0 тыс.руб. - неприменение мер ответственности по контракту (договору) (не начислен штраф в отношении поставщика (подрядчика, исполнителя), нарушившего условия контракта (пункт 4.47 группы 4 нарушений Классификатора нарушений).

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

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов:

1) нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункт 1.2.96 группы 1 Классификатора нарушений).

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

1) 2 нарушения 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), повлекшее в результате неверного применения в целях бухгалтерского учета подстатьи расходов КОСГУ отражение материальных ценностей с применением несоответствующего их целевому назначению кода аналитического субсчета счета бухгалтерского учета.

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

1) нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (пункт 4.22 группы 4 Классификатора нарушений), выразившиеся в определении начальной (максимальной) цены контракта без надлежащего обоснования невозможности применения иных установленных законом методов, в том числе метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), который является приоритетным;

9. Предложения (требования):

9.1. Управлению культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области:

9.1.1. Обеспечить применение 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), предусмотренных Положением об отраслевой системе оплаты труда работников учреждений культуры, в отношении которых Управление культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области выполняет функции и полномочия учредителя, в отношении должностных лиц, допустивших в результате ненадлежащего выполнения возложенных на них должностных (трудовых) обязанностей, нарушения законодательства:

1) в сфере закупок, повлекшее при исполнении муниципального контракта, заключенного на выполнение работ по текущему ремонту помещений библиотеки, уменьшение объемов и стоимости работ по двум позициям локального сметного расчёта №ЛС-02-01-01 с превышением предельно допустимого значения на 19,3%, а так же не применение в полном объеме мер ответственности в отношении подрядчика, нарушившего условия контракта (не начислен штраф в размере 40,0 тыс.руб.);

2) в сфере бухгалтерского учета, повлекшее неверное применение кода подстатьи расходов 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» статьи расходов 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ в целях бухгалтерского учета приобретенных материальных ценностей сетевых фильтров «блок розеток 5bites» в количестве 9 штук на сумму 2,3 тыс.руб.

9.2. МБУК «ЦБС»:

9.2.1. Обеспечить, в целях создания условий для эффективной работы модельных библиотек и использования приобретенного в рамках национального проекта «Культура» оборудования и библиотечного фонда, приведение графика и времени работы структурных подразделений МБУК «ЦБС» центральной городской библиотеки и центральной городской детской библиотеки в соответствии с требованиями, установленными в пункте 2.2 части 2 Положения о порядке создания модельных библиотек в Ульяновской области, утвержденного постановлением Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области от 20.03.2018 №69, а так же с учетом приказа МБУК «ЦБС» от 14.09.2021 №115 «Об изменении графика работы библиотеки».

9.2.2. Принять меры по приведению в соответствие с правилами учета материальных запасов, установленными пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 37, 117 Инструкции №157н, бухгалтерского учета материальных ценностей – сетевых фильтров «блок розеток 5bites» (9 штук на сумму 2,3 тыс.руб.), числящихся на счете бухгалтерского учета 0 105 00 000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения» с применением несоответствующего их целевому назначению кода аналитического субсчета 34 «Строительные материалы».

9.2.3. Обеспечить размещение на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в сети Интернет информации о результатах принятых мер по устранению выявленных нарушений по контрольному мероприятию, проведенному в отношении МБУК «ЦБС» отделом внутреннего финансового контроля Администрации города Димитровграда Ульяновской области, в соответствии с требованиями пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», абзаца 12 пункта 6, пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 №86н.