

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования бюджетных ассигнований, выделенных в качестве субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система г. Димитровграда»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.8 Плана работы Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области (далее – Счётно – контрольная комиссия) на 2017 год.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования бюджетных ассигнований, выделенных в качестве субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система г. Димитровграда» за 2016 год и первый квартал 2017 года.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, в том числе муниципальные, первичные учётные документы, отчетность и иные документы, содержащие сведения, касающиеся использования бюджетных ассигнований выделенных на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система г. Димитровграда» за 2016 год и первый квартал 2017 года.

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

5. Проверяемый период деятельности: 2016 год, первый квартал 2017 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 05.06.2017 по 29.06.2017.

7. Общая сумма проверенных средств: 21 288,9 тыс.руб.

7.1. Общая сумма выявленных нарушений: 1 876,9 тыс.руб. - нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 2.12 группы 2 Классификатора нарушений).

8. Выводы. В ходе контрольного мероприятия установлено:

8.1. Ведомственный перечень государственных (муниципальных) услуг, утвержденный Управлением культуры, выполняемых учреждениями в отношении которых Управление культуры исполняет функции и полномочия учредителя не содержит достаточного перечня услуг, работ, содержащихся в базовом перечне услуг (работ), в результате осуществления МБУК «ЦБС» видов деятельности по формированию библиотечного фонда и предоставление

его во временное пользование юридическим и физическим лицам, обеспечению сохранности, своевременному учёту библиотечного фонда, организации и проведению культурно – массовых мероприятий с целью популяризации библиотечного фонда, неправомерно производится с фактическим отнесением финансовых затрат на муниципальную услугу «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки».

8.2. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, выразившееся в неверном отражении на счете аналитического учета 109 90 000 «Издержки обращения» хозяйственных операций по учету затрат, осуществляемых учреждением на выполнение муниципального задания, вместо их отражения, с учетом группировки затрат по видам расходов на затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг (работ) и общехозяйственные нужды, по соответствующим счетам аналитического учета.

8.3. Оказание МБУК «ЦБС» муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» в отсутствие административного регламента.

8.4. Неправомерное взимание платы с пользователей библиотеками, входящими в систему МБУК «ЦБС», за абонемент читателя библиотеки в рамках оказания муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», тогда как ведомственным перечнем услуг предусмотрено бесплатное оказание данной услуги.

Кроме того, не урегулировано основание взимание такой платы с пользователей библиотек в Положении о платных услугах МБУК «ЦБС», утвержденном приказом Управления культуры от 25.04.2017 №53.

8.5. Не принятие мер по надлежащей организации забалансового учета и хранения бланков строгой отчетности - «Абонемент читателя библиотеки» и «Квитанция» (ф.0504510).

8.6. Не соблюдение со стороны учредителя Управления культуры порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (пункт 1.2.47 группы 1 Классификатора нарушений), выразившееся:

- в необоснованном доведении до МБУК «ЦБС» муниципального задания на очередной финансовый 2016год и плановый период 2017 и 2018 годов, тогда как бюджет города Димитровграда Ульяновской области утвержден лишь на 2016 год;

- не в полной мере (на 1 876,9 тыс.руб.) исполнении в 2016 году принятых обязательств по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания;

- в расчете норматива финансовых затрат с целью финансового обеспечения выполнения МБУК «ЦБС» муниципального задания на 2016 год, на 2017 год в отсутствие базовых нормативов затрат;

- в не принятии мер по утверждению в установленном порядке (соответствующим приказом Управления культуры) расчета нормативных

затрат с целью определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

8.7. Необоснованное занижение дебиторской задолженности по учету расчетов по доходам в виде субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 1 876,9 тыс.руб. в результате не отражения в полной мере хозяйственных операций по учету субсидий на соответствующем счете бухгалтерского учета, что стало причиной искажения показателей формы бухгалтерской отчетности «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф.0503730), сформированной по состоянию на 01.01.2017, где вместо значения 1 876,9 тыс.руб. значение не указано, искажение показателя составило 100,0% (пункт 2.12 группы 2 Классификатора нарушений).

Указанное нарушение устранено путем восстановления в бухгалтерском учете дебиторской задолженности, в подтверждение чего представлена бухгалтерская справка.

8.8. Установлено превышение норматива количества библиотек, с учетом их доступности и размещения в городском округе, на 5 библиотек, из которых 4 общедоступных и 1 детская библиотек, на фоне низкого уровня финансовой обеспеченности муниципального задания на выполнение МБУК «ЦБС» муниципальных услуг как в 2016 году, так и в 2017 году.

8.9. В результате неполного финансового обеспечения муниципального задания в 2016 году, а так же не принятия мер со стороны Управления культуры по установлению размера предельного объема финансового обеспечения при утверждении плана финансово – хозяйственной деятельности, по результатам 2016 года МБУК «ЦБС» допущено превышение объема принятых обязательств над утвержденными плановыми назначениями по расходам на сумму 239,6 тыс.руб. Указанные обстоятельства неизбежно приведут к дополнительным расходам в виде судебных издержек, штрафов, пеней за неисполненные обязательства, в том числе по муниципальным контрактам (договорам).

8.10. В соглашениях, заключенных между Управлением культуры и МБУК «ЦБС» о порядке и условиях предоставления МБУК «ЦБС» субсидий на иные цели на 2016 год, 2017 год, не предусмотрены порядок и периодичность представления отчета об использовании субсидий на иные цели.

8.11. Установлено нарушение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, вызвавшееся в отсутствии в плане финансово – хозяйственной деятельности показателя финансового состояния учреждения - дебиторской задолженности по доходам от субсидий на муниципальное задание в сумме 1 876,9 тыс.руб., сложившейся по МБУК «ЦБС» по состоянию на начало 2017 года.

8.12. Не в полном объеме подтверждены показатели исполнения муниципального задания за 2016 год, за первый квартал 2017 года в результате:

- необоснованного завышения количества проведенных в рамках муниципального задания культурно – массовых мероприятий, в результате включения в показатели мероприятий, проведение которых осуществлено на платной основе (за 2016 год на 4 мероприятия, за первый квартал 2017 года на

27 мероприятий). По результатам контрольного мероприятия были приняты меры по устранению указанных недостатков, путем внесения соответствующих изменений по уменьшению количества фактически проведенных культурно – массовых мероприятий в показатели исполнения муниципального задания за первый квартал 2017 года;

- не подтверждения в ряде библиотек количества проведенных библиотеками культурно – массовых мероприятий и организованных книжно – иллюстративных выставок паспортами учета массовых мероприятий и паспортов выставок (за 2016 год не представлено 89 паспортов массовых мероприятий (в том числе паспортов выставок), за первый квартал 2017 года 3 паспорта массовых мероприятий (в том числе паспортов выставок);

- не в полной мере отражения всей необходимой информации в паспортах учета массовых мероприятий и паспортах выставок.

9. Предложения (требования):

10.1. Администрации города Димитровграда Ульяновской области:

10.1.1. Принять меры, совместно с Управлением культуры, по приведению перечня муниципальных услуг, включенных в административные регламенты, установленные постановлениями от 14.12.2009 №3780 «Об утверждении административного регламента выполнения муниципальной функции по организации библиотечного обслуживания населения комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек города Димитровграда Ульяновской области», от 05.07.2010 №2156 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги по обеспечению доступа к справочно – поисковому аппарату библиотек города Димитровграда Ульяновской области», в соответствие с действующим законодательством в сфере деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

9.2. Управлению культуры:

9.2.1. Принять меры, с целью повышения степени финансового обеспечения выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг, по приведению количества библиотек в соответствие с нормами и нормативами доступности и размещения библиотек в городском округе, установленных в части 2 пункта 1 распоряжения Министерства культуры Российской Федерации от 27.07.2016 №Р-948 «Об утверждении Методических рекомендаций субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления по развитию сети организаций культуры и обеспеченности населения услугами организаций культуры» путем слияния и (укрупнения) библиотечного фонда более мелких библиотек с библиотечным фондом более крупных библиотек.

9.2.2. Принять меры по обеспечению наличия в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых учреждениями в отношении которых Управление культуры осуществляет функции и полномочия учредителя, перечня всех необходимых услуг, работ, содержащихся в базовом перечне государственных (муниципальных) услуг с учетом осуществляемых МБУК «ЦБС» видов деятельности по формированию библиотечного фонда и

предоставление его во временное пользование юридическим и физическим лицам, обеспечению сохранности, своевременному учёту библиотечного фонда, организации и проведению культурно – массовых мероприятий с целью популяризации библиотечного фонда, в частности:

- работу «Формирование, учет изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов», осуществляемую в интересах общества в целом;

- услугу «Организация и проведение культурно – массовых мероприятий», осуществляемую в интересах физических и юридических лиц.

Внести соответствующие изменения в муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг, доведенное до МБУК «ЦБС» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

9.2.3. Обеспечить утверждение норматива финансовых затрат, рассчитанного в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания, приказом Управления культуры.

9.2.4. Принять меры, в целях недопущения принятия МБУК «ЦБС» бюджетных обязательств сверх утвержденных планом финансово – хозяйственной деятельности плановых назначений, по установлению размера предельного объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, рассчитанного на основе обоснованного норматива финансовых затрат.

9.2.5. Предусмотреть в соглашениях о порядке и условиях предоставления МБУК «ЦБС» субсидий на иные цели 2017 год, порядок и периодичность представления отчета об использовании субсидий на иные цели.

9.3. МБУК «ЦБС»:

9.3.1. Обеспечить предоставление муниципальных услуг, в том числе «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» исключительно при наличии разработанного и утвержденного административного регламента.

9.3.2. Обеспечить «бесплатность» оказания муниципальной услуги, «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» путем исключения практики взимания платы с пользователей библиотеки за «Абонемент читателя библиотеки» в рамках ее оказания, либо урегулирования основания взимания платы с пользователей библиотеки вне рамок оказания муниципальной услуги в Положении о платных услугах МБУК «ЦБС».

9.3.3. Предусмотреть в перечне бланков строгой отчетности, установленном в пункте 2.6 Положения об учетной политике, утвержденной приказом Управления культуры от 31.12.2015 №126, форму «Квитанции» (ф.0504510), надлежащим образом организовать их забалансовый учет и хранение в качестве подтверждающих первичных учетных документов.

9.3.4. Принять меры по отражению хозяйственных операций по учету затрат, осуществляемых учреждением на выполнение муниципального задания, с учетом группировки затрат по видам расходов на затраты, непосредственно

связанные с оказанием услуг (работ) и общехозяйственные нужды, по соответствующим счетам аналитического учета:

- 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";
- 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

9.3.5. Обеспечить достоверность показателей в отчете об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг.