

Информация  
о результатах контрольного мероприятия  
«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств,  
выделенных в рамках федерального проекта «Культурная среда»  
национального проекта «Культура»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.18 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области (далее – КСП города Димитровграда) на 2020 год, утвержденного распоряжением КСП города Димитровграда от 27.12.2019 №23 (в редакции постановления от 30.09.2020 №18).

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

5. Проверяемый период: 10 месяцев 2020 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 12.10.2020 – 30.10.2020.

7. Объем проверенных средств: 6 250,0 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – финансовых нарушений не установлено.

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

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

1. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (пункт 2.1 группы 2 Классификатора нарушений), выразившееся в отсутствии в учетной политике порядка учета расчетов (пени, штрафы, неустойки) и объектов нефинансовых активов (библиотечная техника в составе библиотечного фонда);

2. 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), повлекшее:

а) не отражение в бухгалтерском учете размера банковской гарантии, предъявленной подрядчиком в обеспечение муниципального контракта;

б) неправомерное списание части неустойки, начисленной за несоблюдение заказчиком сроков выполнения работ;

в) нарушение порядка присвоения объектам нефинансовых активов инвентарных номеров и их нанесения;

г) отражение элементов основных средств, входящих в составе единого целого инвентарного объекта и предназначенного для выполнения одной определённой функции, в качестве разрозненных, самостоятельных инвентарных объектов.

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

1. Установлено не включение в контракт (договор) обязательных условий (пункт 4.28 группы 4 Классификатора нарушений), а именно требований к сроку действия гарантии, предоставленной производителем и (или) поставщиком товара (оборудование) в рамках гарантийных обязательств.

2. Установлено нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (пункт 4.44 группы 4 Классификатора нарушений), а именно несоблюдение со стороны подрядчика сроков выполнения ремонтных работ.

9. Пояснения и замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

9.1. По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 25.11.2020 №16-а, с которым ознакомлен заведующий МБУК «ЦБС». В установленный срок от проверяемой стороны поступили разногласия (письмо от 03.12.2020 №156), которые были рассмотрены КСП города Димитровграда и приняты к сведению в части нарушения, касающегося несоблюдения со стороны заказчика МБУК «ЦБС» сроков оплаты по договору на поставку книг и настольных игр для пополнения библиотечного фонда, в остальной части возражения носят характер пояснений, которые существенно не повлияли на сделанные по результатам контрольного мероприятия выводы.

10. Предложения (требования):

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

10.1.1. 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, а именно:

- не обеспечение наличия обязательных условий в рамках гарантийных обязательств - требований к сроку действия гарантии, предоставленной производителем и (или) поставщиком товара при заключении муниципального контракта на поставку оборудования;

2) в сфере бухгалтерского учета за нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета, повлекшее:

- неправомерное списание части суммы неустойки в размере 1,94527 тыс.руб., без надлежащего оформления указанной хозяйственной операции;

- не урегулирования в учетной политике МБУК «ЦБС» порядка постановки на бухгалтерский учет и списания с бухгалтерского учета сумм неустойки, начисленных за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а так же за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров, а так же порядка учета библиотечной техники и настольных игр в составе библиотечного фонда;

- учет объектов нефинансовых активов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения одной определённой функции (осветительное оборудование), в виде разрозненных, самостоятельных инвентарных объектов.

10.1.2. Принять меры, в соответствии со статьей статей 7, 8, 29 Федерального закона №402-ФЗ, положений пункта 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», по установлению в Положении об учетной политике МБУК «ЦБС»:

10.1.2.1. порядка, отражения на счетах бухгалтерского учета доходов от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а так же за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров, а так же форм первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, в

соответствии с которым осуществляется отражение указанных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета МБУК «ЦБС»;

10.1.2.2. порядка учета библиотечной техники и настольных игр в составе библиотечного фонда МБУК «ЦБС».

10.1.3. Принять меры по согласованию показателей результативности реализации мероприятия «Создание модельных муниципальных библиотек» основного мероприятия «Реализация регионального проекта «Культурная среда», направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Культурная среда», утвержденного МП «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области», с показателями результативности, установленным федеральным проектом «Культурная среда» национального проекта «Культура», в котором наряду с основным показателем, характеризующим число посещений общедоступных публичных библиотек установлен дополнительный показатель, характеризующий темп прироста посещений общедоступных публичных библиотек.

Привести числовые показатели результативности, установленные МП «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» в соответствие с числовыми показателями результативности реализации мероприятия, предусмотренными рабочим планом (дорожной картой) реализации национального проекта «Культура» в муниципальном образовании «Город Димитровград» Ульяновской области.

10.2. МБУК «ЦБС»:

10.2.1. В целях недопущения нарушений законодательства в сфере муниципальных закупок принять меры по недопущению отсутствия в документации о закупках и муниципальных контрактах на поставку оборудования требований к сроку действия гарантии, предоставленной производителем и (или) поставщиком товара в рамках гарантийных обязательств в соответствии с нормами части 4 статьи 33 Федеральный закон №44-ФЗ;

10.2.2. Принять меры по истребованию с подрядчика, не обеспечившего соблюдение сроков выполнения работ по ремонту помещений в библиотеке, начисленной суммы неустойки в размере 14,10320 тыс.руб., либо произвести ее списание в установленном порядке в соответствии с нормами статьи 309, части 2 статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации, порядком списания неустоек, установленным в Постановлении №783;

10.2.3. Принять, в целях обеспечения эффективного использования приобретенного в рамках национального проекта «Культура» оборудования, меры:

10.2.3.1. по установлению окончательных (контрольных) сроков выполнения мероприятий по внедрению информационных систем в работу муниципальной модельной библиотеки;

10.2.3.2 по установлению графика и времени работы структурного подразделения МКУК «ЦБС» центральной детской городской библиотеки в соответствии с требованиями к условиям создания модельных библиотек, 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.

10.2.4. Принять меры по приведению порядка учета объектов нефинансовых активов, приобретенных в рамках национального проекта «Культура», в соответствии с требованиями ФСБУ «Основные средства», в том числе провести, в целях достоверного отражения на счетах бухгалтерского учета стоимости объектов основных средств, включая особо ценное движимое имущество, инвентаризацию оборудования, приобретенного в рамках национального проекта «Культура». Числящиеся в виде отдельных самостоятельных инвентарных объектов, при этом фактически представляющие собой единое целое и предназначенные для выполнения одной определённой функции, принять к учету в виде единого составного комплекса, в том числе числящиеся разрозненно элементы проекционно-осветительной аппаратуры в виде универсального программируемого DMX -пульта стоимостью 30,150 тыс.руб., набора: шар, мотор, подсветка стоимостью 5,324 тыс.руб. сформировать в единый объект нефинансовых активов в соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктами 36, 37, 38, 45, 53 Инструкции №157н, пункта 10 ФСБУ «Основные средства».

10.2.5. Принять меры по устранению следующих недостатков при учете объектов нефинансовых активов:

10.2.5.1. обеспечить единый подход к отражению на счетах бюджетного учета объектов нефинансовых активов, отвечающих одним и тем же критериям отнесения к объектам основным средств (со сроком полезного использования более 12 месяцев);

10.2.5.2. обеспечить закрепление объектов нефинансовых активов, включая библиотечный фонд, числящихся по одному и тому же адресу ул.Западная д.5, за одним материально ответственным лицом;

10.2.5.3. обеспечить отражение в регистрах бухгалтерского учета «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов», а так же в первичных учетных документах «Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов», сформированных на объекты нефинансовых активов, сведений об объектах нефинансовых активов, таких как марка, модель, проект, тип и т.д.

---