

ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕННОМ КОНТРОЛЬНОМ МЕРОПРИЯТИИ № 1 от 15.02.2019

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания»

Межпоселенческое муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система Брединского муниципального района Челябинской области»
(наименование объекта мероприятия)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), в том числе:	1
	с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд(единиц)	-
2.	Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
3.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
4.	Количество встречных проверок (единиц)	-
5.	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	1
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
6.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе:	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений о бюджетах (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений об исполнении бюджетов (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов (единиц)	-
	подготовка иных экспертно-аналитических материалов (единиц)	-
7.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	-
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
8.	Количество выявленных нарушений (единиц)	32
9.	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе:	677,47
	нецелевое использование средств (тыс.рублей), в том числе:	-
	областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	неэффективное использование средств (тыс. рублей), в том числе:	528,1
	областного бюджета	-
	местных бюджетов	528,1
	нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей), в том числе:	108,3
	областного бюджета	-
	местных бюджетов	108,3
	нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (тыс. рублей), в том числе:	-

	областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей), в том числе:	-
	областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (тыс. рублей), в том числе:	41,07
	областного бюджета	-
	местных бюджетов	41,07
Раздел IV. Сведения об устранении нарушений		
10.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (единиц)	-
11.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (тыс. рублей), в том числе:	-
	восстановлено средств (тыс. рублей)	-
12.	Не устранено нарушений, единиц, в том числе:	32
	Не устранимые нарушения, единиц	21
	Устранимые нарушения, единиц	11
13.	Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе:	677,47
	Не устранимые нарушения (тыс.рублей)	540,57
	Устранимые нарушения (тыс.рублей)	136,9
СПРАВОЧНО:		
14.	Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб.	26 660,00
15.	% выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия	-
16.	Количество объектов, охваченных контролем, единиц	1
17.	Количество объектов, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, единиц	-

Информация о выявленных в ходе проверки нарушений

1. Установление выплат стимулирующего характера директору и заместителю учреждения без учета выполнения показателей, установленных в муниципальном задании на оказание муниципальных услуг в 2017 году с учетом районного коэффициента и страховых взносов – 258,0 тыс.руб.;

2. Выплаты в 1 полугодии 2017 года подсобному рабочему стимулирующих выплат «за выполнение работы, не связанной с должностными обязанностями» -10,5 тыс.руб.;

3. За период 2017 и 2018 год производилась «доплата до МРОТ» с учетом страховых взносов -173,7 тыс. руб. не предусмотренная Постановлениями Администрации № 225-п и 795-п;

4. В штатное расписание Библиотеки включена должность «подсобный рабочий», не предусмотренная квалификационными группами общепрофессиональных профессий рабочих, сумма необоснованных выплат подсобному рабочему за 2017 год с учетом страховых взносов - 26,2 тыс.руб.;

5. ММКУК «Централизованная библиотечная система» в проверяемом периоде осуществлены расходы на приобретение ГСМ при отсутствии на балансе автотранспорта – 18,7 тыс.руб.;

6. Расходы на тревожный вызов осуществляются после закрытия помещения, когда тревожная кнопка не может быть приведена в действие - 8,1 тыс.руб.

7. Нежилое помещение, полученное учреждением по договору аренды на забалансовом счете в Учреждении в 2017 году не учитывалось;

8. Стоимость принятых к бухгалтерскому учету основных средств занижена на 4,3 тыс.руб.;

9. Периодические издания (газеты, журналы и т.п.), приобретенные учреждением для комплектации библиотечного фонда, на забалансовом счете учреждением в проверяемом периоде не учитывались - 0,1 тыс.руб.;

10. На балансовых счетах аналитического учета числятся основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно на общую сумму 89,9 тыс.руб.;

11. Призы, приобретенные для вручения победителям, проводимых учреждением в рамках мероприятий, не учтены на забалансовом счете в сумме - 14,0 тыс.руб.;

12. Системы тревожной, пожарной, охранной сигнализаций в составе объектов основных средств не числятся, в реестр муниципального имущества не включены;

13. Денежные средства в подотчет выдавались без письменного заявления подотчетного лица, без распоряжения руководителя учреждения и указания размера аванса и срока, на который он выдается;

14. Допускаются нарушения в оформлении авансовых отчетов:

1) в авансовые отчеты включается информация о полученном авансе не соответствующая датам, за которые отчитывается подотчетное лицо;

2) в авансовых отчетах не выводится фактический остаток (перерасход) по подотчетным суммам;

15. В договорах по обслуживанию систем тревожной и охранной сигнализаций, заключенных на 2017, 2018 гг. отсутствуют требования, касающиеся технических и качественных характеристик объекта закупки, установленных в соответствии с техническими регламентами, стандартами и иными требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации о техническом регулировании;

16. В 10 договорах, заключенных с ООО не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

17. Даты представления отчетов о выполнении муниципальных заданий за 2017 год, 9 месяцев 2018 года не указаны;

18. Информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг на официальном сайте www.bus.gov.ru ММКУК «Централизованная библиотечная система» размещена с нарушением установленных сроков размещения: за 2017 год - на 447 дней, за 2018 год – на 83 дня;

19. Произведены расходы в 2017 году по приобретению флеш накопителя - не по соответствующему коду бюджетной классификации, по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах - не по соответствующему виду расходов и коду бюджетной классификации – 41,07 тыс. руб.;

20. Не во всех случаях при изменении условий оплаты труда (размеров должностных окладов) оформлялись дополнительные соглашения к трудовому договору, либо дополнительные соглашения имеют только подписи работника и работодателя, а разделы, в которые вносятся изменения не заполнены;

21. Четыре заведующих филиалами, один библиограф имеют образование, не соответствующее квалификационным требованиям;

22. Государственная регистрация договоров аренды нежилого помещения, заключенных на срок более года, не осуществлена;

23. Допущено увеличение дебиторской задолженности в 2017 году в 15,3 раза;

24. На оборотной стороне авансового отчета не заполняются графы 1-3, заполнена не полностью графа 4, документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете;

25. Авансовые отчеты об израсходованных в связи с командировкой суммах представлены с нарушением установленного срока;
26. Денежный аванс на оплату расходов, работникам, направленным в командировку не выдавался, расчет произведен после возвращения из командировки;
27. Установления выплат стимулирующего характера директору учреждения и его заместителю без учета выполнения показателей, установленных в муниципальном задании на оказание муниципальных услуг в 2017 году с учетом районного коэффициента и страховых взносов – 258,0 тыс.руб.;
28. Должность «делопроизводитель» не внесена в Перечень профессий служащих, размер должностного оклада «делопроизводителю» органом местного самоуправления не утвержден, сумма необоснованных выплат с учетом страховых взносов за 2017 и 2018 годы – 32,9 тыс.руб.;
29. Муниципальные задания на 2017, 2018 гг. для ММКУК «Централизованная библиотечная система» главным распорядителем бюджетных средств - МКУ Отделом культуры утверждены и доведены до учреждения после начала соответствующего финансового года, следовало утвердить и довести – до начала очередного финансового года;
30. Муниципальное задание на 2018 год главным распорядителем бюджетных средств - МКУ Отделом культуры для подведомственного учреждения ММКУК «Централизованная библиотечная система» сформировано исходя из ведомственного перечня муниципальных услуг, тогда как формирование муниципального задания на 2018 год следовало осуществлять в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг и работ;
31. Главным распорядителем бюджетных средств МКУ «Отделом культуры» проверки выполнения муниципального задания в 2017, 2018 году в ММКУК «Централизованная библиотечная система» не проводились;
32. Главным распорядителем средств бюджета МКУ «Отдел культуры» оценка эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ) за 2017, 2018 гг не проводилась.

Решением Коллегии Ревизионной комиссии Брединского муниципального района (постановление от 18.02.2019г. № 1) в адрес ММКУК «Централизованная библиотечная система» направлено представление от 22.02.2019г. № 1 для принятия мер по устранению и исключению в дальнейшей деятельности нарушений, выявленных в ходе проверки.

МКУ «Отделу культуры администрации Брединского муниципального района» направлено представление от 22.02.2019г. № 2 для принятия мер как главным распорядителем бюджетных средств по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, а так же для решения вопроса об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе проверки.

В Финансовое управление администрации Брединского муниципального района Челябинской области направлено письмо от 22.02.2019 № 35 о проведении обучения главных распорядителей бюджетных средств по формированию муниципальных заданий и финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий.

Инспектор-ревизор
(должность)

18.02.2019г.


(подпись)

С.И.Прихожая