

Отчёт

По результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств, муниципального имущества, аудит закупок по № 44-ФЗ от 5.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном учреждении культуры «Межпоселенческая библиотека».

Р.п.Николаевка

2 декабря 2022 года.

- 1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2022 год, удостоверение № 6 на право проведения проверки.
- 2. Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении, аудит закупок по № 44-ФЗ от 5.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- 3. Предмет контрольного мероприятия:** учредительные документы, годовые и периодические бухгалтерские отчёты, нормативные правовые акты, договоры, платёжные и иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учёта.
- 4. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека».
- 5. Проверяемый период деятельности:** 1.01.2021года по 31.12.2021года.
- 5.1. Вопросы контрольного мероприятия:**
 1. Достоверность финансовой отчётности, законность осуществлённых финансовых операций.
 2. Проверка правильности расходования средств на заработную плату.
 3. Учёт основных средств.
 4. Учёт материальных запасов.
 5. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на государственную поддержку лучших муниципальных учреждений культуры в 2021 году в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура».
 6. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на создание модельной библиотеки в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура».
 7. Аудит закупок по № 44-ФЗ от 5.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28 октября по 18 ноября 2022 года, с 23 ноября по 30 ноября 2022 года.

7. Объем проверенных средств - 4275,2 тысяч рублей (в том числе стоимость основных средств – 1101,9 тысяч рублей).

8. Общая сумма выявленных нарушений составила – 504,7 тысяч рублей (5 нарушений). Не суммовые нарушения – 10 нарушений.

9. Неэффективное использование средств – 108,6 тысяч рублей.

Нарушения в ходе исполнения бюджета: 1,1 тысяч рублей (1 нарушение), переплата при расчёте отпускных, код нарушения – 1.2.95 – нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений. (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) – утвержден постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 21.12.2021г. №14ПК).

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчётности: 503,6 тысяч рублей (4 нарушения): код нарушения – 2.2- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами (2 нарушения на сумму 261,1 тысяч рублей), код нарушения – 2.3 – нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учёта (2 нарушения на сумму 242,5 тысячи рублей).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения: 10 нарушений.

Вид нарушения: /2/ Нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчётности: код нарушения 2.2. – 2 нарушения – нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами; код нарушения 2.3. – 3 нарушения – нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учёта; код нарушения 2.4. – 1 нарушение – нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств; /4/ Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: код нарушения 4.19. – 2 нарушения – Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе; код нарушения 4.22. – 1 нарушение – Нарушение при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта, определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги; код нарушения 4.8. – 1 нарушение – Несоблюдение требований, в

соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов.

Неэффективное использование средств: 1 нарушение на сумму 5,0 тысяч рублей – расходы на оплату, проверку проектной документации, которая затем не была использована при строительстве, ремонте в течении 24 месяцев после её приобретения (п.3 Методики определения неэффективных расходов – протокол коллегии Счётной палаты Ульяновской области № 8-2017 от 16.05.17г.); 1 нарушение на сумму 103,6 тысячи рублей – уплата пеней, штрафов, возникших в результате несвоевременной уплаты платежей в бюджет (п.8 указанной Методики).

10. Предложения по итогам контрольного мероприятия.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление и предложено осуществить следующие мероприятия:

- Бухгалтерский учёт привести в соответствие с требованиями федерального закона № 402-ФЗ от 6.12.2011г. «О бухгалтерском учёте». Принять меры к приведению в соответствие баланса организации по счетам: 101 «Основные средства», 21(забалансовый) «Основные средства стоимостью до 10000,00 рублей, находящихся в эксплуатации», с данными оборотно-сальдовых ведомостей, фактическим наличием. Восстановить по строке 010 баланса ошибочно списанную стоимость основных средств – 69600,00 рублей.

- Учёт основных средств привести в соответствии с требованиями инструкции № 157н (приказ Минфина РФ от 1.12.2010г.) «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений». Восстановить на забалансовом счёте 21 «основные средства стоимостью до 10000 рублей, находящиеся в эксплуатации» пропущенные основные средства. Оприходовать как объект основных средств пожарную сигнализацию. Провести инвентаризацию основных средств по филиалам библиотеки.

- Учёт материальных запасов привести в соответствие с требованиями инструкции № 157н. Акты на списание материальных запасов оформлять в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта. Провести инвентаризацию материальных запасов.

- Внести изменения в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, штатное расписание в соответствии с выявленными нарушениями и недостатками.

- Принять меры к взысканию с работников неправомерно начисленных и выплаченных сумм отпускных.

- Не допускать нарушений № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

- Не допускать неэффективного использования бюджетных средств, по оплате дополнительных расходов: пеней, штрафов, двойной оплаты за проверку сметной документации.

С учётом количества нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного взыскания, в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования № 1322 от 26.12.2014г. «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершенные при расходовании средств местного бюджета и использовании имущества муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области», к лицам, ответственным за указанные в акте проверки нарушения.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах проинформируйте Контрольно-счётную палату муниципального образования «Николаевский район» в срок до 30 декабря 2022 года. При ответе на представление должны быть представлены копии документов, заверенные надлежащим образом, подтверждающие принятые меры и устранение нарушений, выявленных в ходе проверки.

Председатель Контрольно-счётной
палаты муниципального образования
«Николаевский район» Ульяновской области

Н.А.Кондратьева