

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования субсидий на иные цели, предоставленных в 2016 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк Кировской области» (далее – КСК) в соответствии с годовым планом деятельности на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования субсидий на иные цели, предоставленных в 2016 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» (далее – контрольное мероприятие).

Объектами контроля являлись:

- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 2 города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – МБДОУ детский сад № 2)
- муниципальное автономное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – МАУК «ЦБС»)

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

В МБДОУ детский сад № 2:

1. Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности размещается на официальном сайте в сети Интернет (далее – официальный сайт) с нарушением п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок предоставления информации). Установлены случаи размещения на официальном сайте не достоверной информации о плане финансово-хозяйственной деятельности.

2. В нарушение п. 1 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) строительные работы в музыкальном зале и санузле выполнены без заключения контракта.

3. В нарушение п. 27 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция МФ РФ № 157н), в инвентарной карточке учёта нефинансовых активов не отражены результаты работ по ремонту здания МБДОУ детский сад № 2.

4. Большая часть работ по контракту, заключенному на выполнение работ по ремонту разрыва трубы в продуктовом складе в здании детского сада, не соответствует предмету контракта (фактически в соответствии с актом выполненных работ произведён полностью ремонт помещения продуктового склада).

5. Недостатки при оформлении локальных смет, контрактов, приложений к ним, актов о приёмке выполненных работ (форма № КС-2) и справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

В МАУК «ЦБС»:

1. Неэффективное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 2,8 тыс. рублей в связи с оплатой невыполненного объема работ по договорам на ремонт библиотек им. Д.С. Лихачева и им. Н. Островского.

Оплата невыполненного объема работ привела к неосновательному обогащению организаций, производивших ремонтные работы в зданиях библиотек.

2. МАУК «ЦБС» не приняты меры по реализации права требовать с подрядчиков устранения недостатков по выполненным ремонтным работам в зданиях библиотек им. Н. Островского и Д.С. Лихачева, обнаруженным в течение гарантийного срока.

3. Нарушение срока размещения на официальном сайте уточнённой информации о плане финансово-хозяйственной деятельности, установленного п. 15 Порядка предоставления информации.

4. План закупки товаров, работ, услуг МАУК «ЦБС» не соответствует форме, установленной Требованиями к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 (далее – Требования к форме плана закупки) (в плане закупки товаров, работ, услуг МАУК «ЦБС» отсутствует большая часть сведений, предусмотренных Требованиями к форме плана закупки товаров (работ, услуг)).

Меры, принятые КСК по результатам контрольного мероприятия:

В адрес МБДОУ детский сад № 2 внесено представление КСК с предложениями о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе:

1. При размещении информации на официальном сайте соблюдать требования, установленные Порядком предоставления информации.

2. На основании п. 1 ст. 72 БК РФ осуществлять закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. В соответствии с требованиями п. 27 Инструкции МФ РФ № 157н в инвентарной карточке учёта нефинансовых активов по объекту «Здание детского сада № 2» отразить результаты работ по ремонту, произведенных в соответствии с контрактами в 2016 году.

4. Не допускать случаев выполнения работ, не соответствующих предмету контракта.

5. Усилить контроль качества оформления контрактов и приложений к ним, документов, подтверждающих выполненные работы.

6. Привлечь к ответственности лиц, виновных в нарушениях, установленных при проведении контрольного мероприятия.

Для устранения нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению, по результатам контрольного мероприятия в МАУК «ЦБС» в адрес директора направлено предписание КСК с требованиями:

1. Принять меры по взысканию сумм неосновательного обогащения с организаций, производивших ремонтные работы в зданиях библиотек.

2. Принять меры по устранению подрядчиками, недостатков, обнаруженных в течение гарантийного срока.

3. Привлечь к ответственности лиц, виновных в установленных нарушениях.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия в адрес МАУК «ЦБС» внесено представление КСК с предложениями о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе:

1. Не допускать случаев неэффективного использования средств субсидии на иные цели.

2. При размещении информации на официальном сайте соблюдать требования, установленные Порядком предоставления информации.

3. План закупок МАУК «ЦБС» формировать согласно требованиям к содержанию и форме, определённым Требованиями к форме плана закупки.

4. Повысить контроль качества приёмки выполненных работ.

5. Привлечь к ответственности лиц, виновных в нарушениях, установленных при проведении контрольного мероприятия.

В связи с тем, что при проведении контрольного мероприятия в МАУК «ЦБС» установлены факты включения в акты приёмки выполненных работ (форма № КС-2) фактически невыполненных объёмов работ, которые подтверждены представителем муниципального казенного учреждения «Техцентр» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – МКУ «Техцентр»), осуществляющего надзор за ходом выполнения ремонтных работ, и их приемку, в адрес МКУ «Техцентр» также внесено представление КСК, в котором предложено:

1. При осуществлении МКУ «Техцентр» строительного контроля за проведением работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту объектов муниципальной собственности усилить контроль качества приёмки выполненных работ (не допускать случаев приёмки не выполненных работ и работ, выполненных некачественно).

2. Привлечь к ответственности лиц, виновных в нарушениях, установленных при проведении контрольного мероприятия.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в адрес учредителя и собственника имущества учреждений - администрацию г. Кирово-Чепецка, в которой помимо результатов мероприятия даны предложения администрации г. Кирово-Чепецка, а именно:

1. В соответствии с Порядком осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утверждённым постановлением администрации г. Кирово-Чепецка от 02.09.2015 № 1932 (далее – Порядок осуществления контроля), усилить контроль соблюдения учреждениями действующего законодательства Российской Федерации, Кировской области, муниципальных правовых актов муниципального образования при осуществлении уставной деятельности, а также контроль обеспечения учреждениями открытости и доступности информации о своей деятельности.

2. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности руководителей МАУК «ЦБС» и МБДОУ детский сад № 2.

Также информация о результатах контрольного мероприятия в МБДОУ детский сад № 2 направлена в адрес департамента образования администрации г. Кирово-Чепецка, являющегося главным распорядителем бюджетных средств для МБДОУ детский сад № 2. В информации даны предложения департаменту образования администрации г. Кирово-Чепецка в соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ, п. 4.4 Порядка осуществления контроля, Порядком осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита, утверждённым постановлением администрации г. Кирово-Чепецка от 24.10.2014 № 1675, усилить внутренний финансовый контроль и аудит подведомственных получателей бюджетных средств.

Меры, принятые объектами контроля, администрацией г. Кирово-Чепецка, департаментом образования администрации г. Кирово-Чепецка и МКУ «Техцентр» по результатам контрольного мероприятия

Согласно информации, поступившей от МБДОУ детский сад № 2 по результатам рассмотрения представления КСК:

1. По пункту 1 информация размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.
2. Ремонтные работы по локальной смете № 93/16 «Строительные работы в музыкальном зале и санузле» производились подрядчиком безвозмездно (без заключения муниципального контракта и без оплаты).
3. По пункту 3 в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031) внесена информация о проведенных ремонтных работах. С бухгалтерами финансового отдела МКУ «ЦБ МОУ», отвечающими за учет финансовых активов, проведена учеба по заполнению инвентарных карточек.
4. По пункту 5 бухгалтерией МКУ «ЦБ МОУ» была проведена учеба со специалистами планово-экономического отдела и бухгалтерами, отвечающими, за проведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, по оформлению локальных смет, актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

Согласно информации, поступившей от МАУК «ЦБС» по результатам рассмотрения предписания и представления КСК:

1. По пункту 1 предписания подрядчикам выставлены требования выполнить ремонтные работы в библиотеках им. Н. Островского и Д.С. Лихачева на сумму 2,8 тыс. рублей (срок выполнения установлен до 31.05.2017).
2. По пункту 2 предписания недостатки, обнаруженные в течение гарантийного срока и указанные в актах осмотра, устранены.
3. По пунктам 1, 2 представления МАУК «ЦБС» обязуется в дальнейшем не допускать неэффективного использования средств субсидий, выделяемых на иные цели, соблюдать требования при размещении информации на официальном сайте, усилить контроль за качеством приемки выполненных работ.
4. По пункту 3 представления план закупок МАУК «ЦБС» сформирован согласно требованиям, установленным Требованиями к форме плана закупки.

Согласно информации, поступившей от МКУ «Техцентр» по результатам рассмотрения представления КСК:

1. Замечания по ремонту библиотек им. Н. Островского и им. Д.С. Островского, в части устранения недостатков установленных, при проведении визуального осмотра, устранены. По невыполненным объемам работ, в зданиях библиотек, работы будут выполнены до 31.05.2017.
2. По пункту 2 ведущему инженеру по ремонту и строительному надзору МКУ «Техцентр» объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Администрацией г. Кирово-Чепецка и департаментом образования администрации г. Кирово-Чепецка была предоставлена информация по результатам рассмотрения информации о результатах контрольного мероприятия, которая дублирует информацию полученную, от МБДОУ детский сад № 2 и МАУК «ЦБС». Кроме того, в информации, полученной от администрации г. Кирово-Чепецка указано, что в целях недопущения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, администрацией г. Кирово-Чепецка усилен контроль за соблюдением муниципальными учреждениями действующего законодательства Российской Федерации, Кировской области, муниципальных правовых актов при осуществлении ими уставной деятельности, а также контроль за обеспечением муниципальными учреждениями открытости и доступности информации о своей деятельности.

Департаментом образования администрации г. Кирово-Чепецка усилен внутренний финансовый контроль и аудит подведомственных получателей бюджетных средств.

По вопросу привлечения к ответственности руководителей МАУК «ЦБС» и МБДОУ детский сад № 2 в информации указано, что нарушение МАУК «ЦБС» срока размещения уточненной информации на официальном сайте, было выявлено курирующим структурным подразделением администрации г. Кирово-Чепецка до проведения КСК контрольного мероприятия, и за данное нарушение директор МАУК «ЦБС» депремирован в феврале 2017 года. В соответствии с информацией, предоставленной департаментом образования администрации г. Кирово-Чепецка, вопрос о снижении размера премии заведующему МБДОУ детский сад № 2 рассмотрен положительно, но ввиду отсутствия денежных средств для премирования, премиальные выплаты не устанавливаются вообще.

Отчёт по результатам контрольного мероприятия направлен главе муниципального образования и депутатам Кирово-Чепецкой городской Думы.