

Информация о результатах контрольного мероприятия

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение «Муниципальный архив и Центральная библиотека Костомукшского городского округа» (далее – МБУ «МА и ЦБ», Учреждение).

Цель контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 апреля 2022 года по 19 мая 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт проведения контрольного мероприятия от 24 мая 2022 года № 3.

Основные нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия:

- допущено недостижение показателей, доведенных Учреждению в муниципальном задании на 2021 год, субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, подлежащая возврату в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в связи с недостижением показателей муниципального задания за 2021 год, составила сумму 128,0 тыс. руб.;

- в Положении о системе оплаты труда МБУ «МА и ЦБ» не установлен конкретный размер стимулирующей выплаты за стаж работы (выслугу лет);

- завышены показатели Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 01 января 2022 года на сумму 980,6 тыс. руб. за счет некорректного расчета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;

- занижены показатели Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 01 января 2022 года на сумму 6 510,5 тыс. руб. в связи с неправильным отражением в учете объектов, входящих в состав особо ценного движимого имущества;

- завышена стоимость имущества, учтенного на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользовании» по состоянию на 01 января 2022 года, на сумму 10 449,3 тыс. руб.

- не приняты меры к списанию материальных ценностей, использованных на нужды учреждения и для проведения культурно-массовых мероприятий в 2021 году;

- формальный подход к проведению инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, о чем свидетельствуют следующие факты: в инвентаризационную опись при инвентаризации основных средств дважды включен объект основных средства «библиотечный фонд» стоимостью в сумме 4 871,3 тыс. руб., при этом при этом в ходе инвентаризации отклонений не выявлено; в одной инвентаризационной описи указано материально-ответственное лицо, с которым трудовой договор прекращен в 2021 году, задолго до начала проведения инвентаризации; своевременно не списаны материальные ценности, использованные на нужды учреждения и при проведении различного рода мероприятий, при этом фактические остатки при инвентаризации были отражены, как имеющиеся в наличии, отклонений по результатам инвентаризации не выявлено (например, калитка с картофелем 40 шт. на сумму 1,2 тыс. руб.; калитка с картофелем 112 шт. на сумму 3,3 тыс. руб.; ветчина венская 1,056 кг. на сумму 0,7 тыс. руб.; изделие хлебобулочное «конвертик» 1 шт. на сумму 0,1 тыс. руб. и т.п.); инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не подтверждена актами сверки.;

- допущено отклонение по количеству книг, записанных в инвентарь, и учтенных в составе библиотечного фонда на 01 января 2022 года в сравнении с данными, отраженными в бухгалтерском учете Учреждения на 01 января 2022 года, по количеству 280 экз., по сумме 6 765,4 тыс. руб.;

- не принят к бухгалтерскому учету нематериальный актив стоимостью в сумме 1 197,4 тыс. руб.;

- Учреждением не используются в своей уставной деятельности полученное на праве оперативного управления муниципальное имущество: нежилое помещение, расположенное в здании по адресу: г. Костомукша, ул. Парковая, д. 50, площадью 128,9 м²; нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Костомукша, пр. Горняков, д. 2А, площадью 145,8 м²;
- не оформлено право пользования МБУ «МА и ЦБ» помещением в здании Дома деревни в д. Вокнаволок, в котором расположен абонемент структурного подразделения «Центральная библиотека»;
- контрактным управляющим, назначенным по приказу заведующей Учреждения, в течение трехгодичного срока не проводилась профессиональная переподготовка;
- установлены факты не размещения в реестре контрактов в ЕИС информации об этапах исполнения контрактов.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Муниципального бюджетного учреждения «Муниципальный архив и Центральная библиотека Костомукшского городского округа», с целью устранения выявленных нарушений, контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» внесено представление № 5от 14 июля 2022 года.

Председатель контрольно-счетного-органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ

О. Ю. Шадрина