



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ул. Московский тракт 115, г. Тюмень, 625049

тел./факс 30-36-13, 30-36-20

от 11.04.2018 года

№ 86

Директору
МАУК «Централизованная библиотечная система
Тюменского муниципального района»
Р.Ф. Арутюнян

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ об устранении выявленных нарушений

На основании распоряжения председателя Счетной палаты Тюменского муниципального района от 22.02.2018 № 5-од проведено контрольное мероприятие «Проверка условий, целей и порядка предоставления субсидий, выделенных в 2017 году МАУК «Централизованная библиотечная система Тюменского муниципального района» на выполнение муниципального задания и иные цели» (далее – МАУК ЦБС ТМР, Учреждение), по результатам которого установлено следующее.

1. Земельный участок под зданием: п. Винзили, ул. Гагарина, 7, стр. 1 не закреплен за МАУК ЦБС ТМР на праве постоянного (бессрочного) пользования, т.е. правовые основания использования участка Учреждением отсутствуют, что не соответствует ст. 25, 26, 39.9 Земельного кодекса РФ (стр. 2 акта).

2. Нарушены Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н:

2.1. расходы по установке и демонтажу каркасно-тентовой конструкции на сумму 18,5 тыс. рублей (договор от 29.06.2017 № 418ТИ с ИП Черняев Г.А.) отнесены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Указанные расходы подлежали отражению по подстатье 226 «Прочие работы и услуги» (стр. 13-14 акта);

2.2. расходы по демонтажу карнизов и установке жалюзи на сумму 15,1 тыс. рублей (договор от 28.02.2017 № 12/17 с ИП Воробьева Н.В.) отнесены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Указанные расходы подлежали отражению по подстатье 226 «Прочие работы и услуги» (стр. 14 акта);

2.3. расходы на приобретение материальных объектов, относящихся в соответствии с положениями пункта 38 Инструкции № 157н к основным средствам (срок полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного использования), отнесены на подстатью 340. Указанные расходы подлежали отражению по подстатье 310 «Основные средства».

Приобретенные (смонтированные) объекты на сумму 108,7 тыс. рублей не отражены в составе основных средств Учреждения, а именно:

- стеллажи из материалов, приобретенных по договорам поставки от 17.02.2017 № УТ-6277, от 15.05.2017 № УТ-18392 с ООО ТК «КАН-Тэррия» на общую сумму 84,3 тыс. рублей (стр. 19-20 акта);

- видеокамеры PraktiCamPT-MND-1080P-IR, 5 шт. на сумму 9,6 тыс. рублей и внутренние купольные видеокамеры PT-MND-1080P-C-IR, 7 шт. на сумму 12,6 тыс. рублей, полученные по договору поставки от 16.08.2017 б/н с ООО «Строй-Сфера» (стр. 20 акта);

- радиотелефон Панасоник KX-TG1612RU на сумму 2,2 тыс. рублей, приобретенный по договору купли-продажи от 09.08.2017 № E91-004430 с ООО «КЦ ДНС - Тюмень» (стр. 21 акта).

3. При ведении бухгалтерского учета допущены нарушения требований Инструкции № 157н¹:

3.1. пункта 71 – земельный участок по адресу: с. Гусево, ул. Островок, 9, используемый Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, в бухгалтерском учете Учреждения не отражен (стр. 3 акта);

3.2. пунктов 66, 333 – стоимость 2-х программных продуктов, полученных в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии по договору от 31.10.2017 № Tr000194885 с АО «СофтЛайн Трейд» (Лицензиат) на сумму 44,0 тыс. рублей, не отражена на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (стр. 16 акта).

4. При осуществлении расчетов с населением за наличный расчет оформлялись бланки строгой отчетности, изготовленные типографским способом – квитанции ф. 0504510. Имеют место факты, когда в квитанциях ф. 0504510:

- не заполнено основание для получения средств, что является нарушением пункта 20 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных расчетов без контрольно-кассовой техники»;

- сумма полученных средств за оказанные услуги не соответствует стоимости, установленной Прейскурантом (стр. 8 акта).

5. По актам о списании материальных запасов ф. 0504230 списаны материальные запасы «на нужды учреждения», тогда как фактически материальные ценности израсходованы на проведение мероприятий. В результате не представляется возможным установить, в рамках какого мероприятия израсходованы материалы на сумму 128,7 тыс. рублей, а именно:

- каркасы статуй, баннеры, фигуры и др. на сумму 70,5 тыс. рублей, приобретенные по договорам поставки с ИП Суслов А.В. от 08.02.2017 № 18 на сумму 54,3 тыс. рублей, от 28.04.2017 № 17 на сумму 16,2 тыс. рублей (стр. 18 акта);

- гимнастерки, ремни, пилотки и др. на сумму 39,2 тыс. рублей, приобретенные по договору поставки от 27.04.2017 № 60/17 с ООО «Снабженец» (стр. 20 акта);

- ткани и тесьма на сумму 19,0 тыс. рублей, приобретенные по договору поставки товара от 18.04.2017 б/н с ИП Иванова С.А. (стр. 21 акта).

¹ Инструкция 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, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н).

6. МАУК ЦБС ТМР при осуществлении закупок товаров, работ и услуг руководствовалось Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУК ЦБС ТМР (далее – Положение о закупке от 25.01.2017).

В результате проверки сведений о закупках, размещенных МАУК ЦБС ТМР в единой информационной системе (далее – ЕИС), установлено следующее (стр. 26-28 акта):

6.1. В нарушение подпункта 19 пункта 9.2 Положения о закупке МАУК ЦБС ТМР осуществлена закупка у единственного поставщика ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» на сумму 530,0 тыс. руб. (договор от 28.12.2016 № 57224054862170000250000 (с учетом изменений)).

6.2. В соответствии с пунктом 9.3.4 Положения о закупке от 25.01.2017, при закупке товаров, работ, услуг у единственного поставщика, в случаях, когда стоимость закупки превышает 100,0 тыс. рублей, заказчик размещает извещение о проведении закупки у единственного поставщика не позднее даты заключения договора с единственным поставщиком.

Нарушения указанной нормы выявлены по 12 договорам.

6.3. Согласно пункту 12 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ протоколы, составляемые в ходе закупки, размещаются заказчиком в ЕИС не позднее чем через три дня со дня подписания таких протоколов.

Протоколы размещены Учреждением в ЕИС с нарушением указанного срока по 5 договорам

6.4. Пунктом 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ предусмотрено, что в течение трех рабочих дней со дня заключения договора заказчики вносят информацию и документы в реестр договоров в ЕИС.

С нарушением указанной нормы (несвоевременно) в реестре размещено 5 договоров.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Счетной палате Тюменского муниципального района, утвержденного решением Думы Тюменского муниципального района от 30.09.2011 № 176, предлагаю:

1. Рассмотреть изложенные в настоящем представлении нарушения и замечания и не допускать их в дальнейшей деятельности.

2. Устранить нарушения, изложенные в пунктах 2.3, 3.1, 3.2 представления.

3. Совместно с Учредителем рассмотреть вопрос по закреплению за Учреждением земельного участка под зданием: п. Винзили, ул. Гагарина, 7, стр. 1 (пункт 1 представления).

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых решениях необходимо проинформировать Счетную палату Тюменского муниципального района в течение одного месяца со дня получения представления, с приложением документов, отражающих устранение нарушений.

Председатель



С.В. Бужан