

Акт выездной проверки
использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы
«Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в
приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных
групп населения» государственной программы Российской Федерации
«Доступная среда» на 2011-2020 годы в Министерстве культуры
Забайкальского края

г. Чита

«16» мая 2017 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю от 5 мая 2017 г. № 303-о «О назначении проведения плановой выездной проверки в Государственном учреждении культуры «Забайкальская краевая детско-юношеская библиотека им. Г.Р. Граубина» в соответствии с пунктом 16 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю на 2017 г.

Тема выездной проверки: проверка использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы (ИКМ: 2017-ПВ.029.1016-9100.042).

Проверяемый период: 2015 - 2016 гг.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: старшего контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю Т.Е. Лебедевой (руководитель проверочной группы), контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю А.А. Чимитцыреновой.

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее

приостановления, составил 5 рабочих дней с 10 мая 2017 г. по 16 мая 2017 г.

Цель контрольного мероприятия: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании в 2015 - 2016 годах средств федерального бюджета, направленных на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы, а также достоверности отчетности, представленной в Минтруд России, по реализации подпрограммы.

Общие сведения об объекте контроля

Государственное учреждение культуры «Забайкальская краевая детско-юношеская библиотека им. Г.Р. Граубина» (далее - Учреждение) создано в соответствии с решением Исполнительного Комитета Читинского областного Совета депутатов трудящихся от 10 ноября 1966 г. № 629 передано в государственную собственность Читинской области в соответствии с постановлением Совета Министров – Правительства Российской Федерации от 22 ноября 1993 г. № 1198, внесено в единый государственный реестр юридических лиц 5 января 2003 г.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением от 20 октября 2011 г. № 394/р Министерства культуры Забайкальского края, с изменениями и дополнениями внесенными распоряжениями Министерства культуры Забайкальского края от 17 января 2011 г. № 06/р, от 25 июля 2012 г. № 308/р, от 2 марта 2015 г. № 111/р.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, законами Забайкальского края, иными нормативными правовыми актами, правовыми актами Министерства культуры Забайкальского края, действующим Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс,

лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю, эмблему, гербовую печать, иные печати, штампы и бланки установленного образца со своим наименованием и наименованием Министерства культуры Забайкальского края.

Учреждение является Центральной специализированной библиотекой, созданной в целях реализации права детей и юношества на получение информации, на доступ к культурным ценностям, на образование, оказания услуг по библиотечному обслуживанию детей и юношества до 24 лет в специализированной государственной библиотеке, хранения организованного фонда тиражированных документов, его пополнения, библиотечной обработки и предоставления во временное пользование физическим и юридическим лицам.

Основные виды деятельности Учреждения:

- формирование фонда документов посредством его комплектования печатными изданиями, аудио-, видео-, кино-, фотодокументами, электронными документами через различные источники комплектования; хранение, обеспечение безопасности и сохранности фондов Учреждения, организация доступа к ним;

- пропаганда ценности чтения и книги, формирование информационной культуры личности; привлечение детей и юношества к чтению, создание среды формирования и развития их духовных и информационных потребностей, удовлетворение информационных и иных общекультурных потребностей молодого поколения;

- осуществление информационно-просветительной, культурно-досуговой, образовательной и воспитательной деятельности, содействующей социализации детей и юношества;

- осуществление библиотечно-библиографического, информационного обслуживания пользователей библиотеки: физических и юридических лиц;

- выполнение функций специальной центральной библиотеки по обслуживанию детей и юношества, осуществляющей научно-исследовательское, инновационно - методическое и информационное обеспечение деятельности библиотек Забайкальского края;

- выставочная, издательская и книготорговая деятельность, проведение культурно-просветительских и досуговых мероприятий, разработка и реализация программ развития в области библиотечного обслуживания детей и юношества;

- иные виды деятельности.

Полное наименование: Государственное учреждение культуры «Забайкальская краевая детско-юношеская библиотека им. Г.Р. Граубина» (далее - Учреждение).

Краткое наименование: ГУК ЗКДЮБ.

Юридический адрес: 672090, Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Горького, д. 38, телефон: 8 (3022) 26-72-22.

Учреждение состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г. Чите, присвоены ИНН 7536031620, КПП 753601001 (свидетельство от 31 марта 1995 г., серия 75 № 002258608).

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1037550001301 (свидетельство от 9 октября 2012 г. серия 75 № 002288984).

Код по Реестру участников бюджетного процесса: У1442.

Ведомственная принадлежность: Министерство культуры Забайкальского края, адрес: 672000, Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Анохина, 76, тел.: 21-99-52.

Учредитель: Министерство культуры Забайкальского края, адрес: 672000, Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Анохина, 76, тел.: 21-99-52, Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края, адрес: 672002, Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Амурская, 68, тел. (3022) 32-44-19.

Вышестоящий орган: Министерство культуры Забайкальского края.

Тип: бюджетное учреждение.

В проверяемом периоде для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в УФК по Забайкальскому краю на расчетных счетах в Отделении Чита г. Чита БИК 047601001 открыты лицевые счета:

на расчетном счете № 40601810900001000001:

- 5
- 20916У14420 – лицевой счет бюджетного учреждения;
 - 21916У14420 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

с правом первой подписи:

- директор Учреждения А.Я. Золотухина с 12 августа 2013 г. по настоящее время;

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер И.Ю. Золотарева с 12 августа 2013 г. по настоящее время;

Уведомлением Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю до Учреждения доведены коды общероссийских классификаторов:

ОКАТО – 76401373000, ОКПО – 02188338, ОКТМО – 76701000, ОКОГУ – 2300231, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203.

При проведении контрольного мероприятия изучены законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие использование средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы.

(Приложение № 1 Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия)

Настоящей проверкой установлено:

Соблюдение порядка и условий предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам Российской Федерации

В 2015 г. на реализацию подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 гг., в соответствии с Правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета

бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий, включенных в государственные программы субъектов Российской Федерации, разработанные на основе примерной программы субъекта Российской Федерации по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 297 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы», Государственной программой Забайкальского края «Доступная среда (2014 - 2015 годы)», утвержденной Постановлением Правительства Забайкальского края от 17 февраля 2014 г. № 75, Учреждению распределена субсидия на проведение мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае.

Для получения субсидии на проведение мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае Учреждением в Министерство культуры Забайкальского края была подана заявка на получение субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ), из бюджета Забайкальского края по форме установленной Приложением № 1 к Постановлению Правительства Забайкальского края от 8 ноября 2011 г. № 395 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям Забайкальского края из бюджета Забайкальского края субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ)».

Между Министерством культуры Забайкальского края и Учреждением заключены Соглашения от 13 августа 2015 г. № 41-3/2015-С/ЭУ, от

30 сентября 2015 г. № 73/2015-С/ЭУ о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ), из бюджета Забайкальского края (далее Соглашения от 13 августа 2015 г. № 41-3/2015-С/ЭУ, от 30 сентября 2015 г. № 73/2015-С/ЭУ).

(Приложение № 2 копии Соглашений от 13 августа 2015 г. № 41-3/2015-С/ЭУ, от 30 сентября 2015 г. № 73/2015-С/ЭУ о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ), из бюджета Забайкальского края)

Учреждением к Соглашениям от 13 августа 2015 г. № 41-3/2015-С/ЭУ, от 30 сентября 2015 г. № 73/2015-С/ЭУ составлена Смета расходов на проведение мероприятий по адаптации к потребностям инвалидов и маломобильных групп населения Государственного учреждения культуры «Забайкальская краевая детско-юношеская библиотека им. Г.Р. Гдаубина» в рамках государственной программы Забайкальского края «Доступная среда (2014-2015 гг.)» (далее Смета расходов) на сумму 902 000,00 руб., в том числе: по КОСГУ 310 на сумму 527 130,00 руб. (средства субсидии федерального бюджета); по КОСГУ 225 на сумму 374 870,00 руб. (103 870,00 руб. - средства субсидии федерального бюджета, 271 000,00 руб. – средства субсидии краевого бюджета). Смета расходов утверждена директором Учреждения А.Я. Золотаревой и согласована Министром культуры Забайкальского края В.К. Колосовым.

Субсидия поступила на лицевой счет Учреждения (платежные поручения от 27 октября 2015 г. № 257866, от 30 октября 2015 г. № 303266) в сумме 902 000,00 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии из федерального бюджета в сумме 631 000,00 руб. (70 %) (КБК 004 1006 5055027 612 241);

- за счет средств субсидии из краевого бюджета в сумме 271 000,00 руб. (№ 30 %) (КБК 004 1006 5222700 612 241).

Первоначальным Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 г.

(далее - План) расходы за счет средств субсидии предусмотрены не были. В течение проверяемого периода в План вносились изменения посредством утверждения новых планов на 2015 г.

В соответствии с Планом Учреждения, утвержденным 31 декабря 2015 г., сумма заложенной субсидии составила 902 000,00 руб., в том числе по целевому направлению: КОСГУ 225 – 374 870,00 руб., КОСГУ 310 – 527 130,00 руб.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 1 января 2016 г., Сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766), данным проверки кассовые расходы за счет средств субсидии на проведение мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае составили 902 000,00 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии из федерального бюджета в сумме 631 000,00 руб. (КОСГУ 310 – 527 130,00 руб., КОСГУ 225 – 103 870,00 руб.)

- за счет средств субсидии из краевого бюджета в сумме в сумме 271 000,00 руб. (КОСГУ 225 – 271 000,00 руб.)

План финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями) Учреждения на 2015 г. проверке представлен. План финансово-хозяйственной деятельности утвержден директором Учреждения.

Планы составлены в соответствии с Требованиями к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н.

Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета на реализацию мероприятий программы субъекта Российской Федерации за 2015 и 2016 годы

Сплошной проверкой соответствия планируемых объемов расходных обязательств за счет средств субсидии федерального бюджета, отраженных в плане

финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2015 г. (с изменениями), фактически осуществленным расходам, установлено следующее.

В 2015 г. в целях реализации мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае Учреждением выполнены работы по ремонту туалетной комнаты расположенной на 1 этаже здания библиотеки на сумму 343 370,00 руб. (в том числе: за счет средств субсидии федерального бюджета в сумме 72 370,00 руб., за счет средств субсидии краевого бюджета в сумме 271 000,00 руб.), а также работы по изготовлению пандуса для перепадов на 1 этаже у центрального входа в здание библиотеки на сумму 30 000,00 руб. (средства субсидии федерального бюджета), установлена кнопка вызова на двери центрального входа на сумму 1 500,00 руб. (средства субсидии федерального бюджета).

Работы выполнены Обществом с ограниченной ответственностью Строительная компания «Гах Строй» (далее – ООО СК «Гах Строй») по договорам подряда от 16 октября 2015 г. № 1/29, от 19 октября 2015 г. № 2/30, от 23 октября 2015 г. № 3/31, от 27 октября 2015 г. № 4/32 на сумму 374 870,00 руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета на сумму 103 870,00 руб., за счет средств краевого бюджета на сумму 271 000,00 руб.

Оплата за счет средств субсидии федерального бюджета производилась на основании подписанных Учреждением и подрядной организацией актов о приемке выполненных работ (ф. КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3). В соответствии с данными бухгалтерского учета, представленными первичными учетными документами работы по ремонту туалетной комнаты, изготовлению пандуса для перепадов, установке кнопки вызова выполнены в полном объеме.

Проверкой правильности оформления актов приемки выполненных работ (ф. КС-2), справок о стоимости выполненных работ (ф. КС-3), соответствия фактических расходов цене договоров подряда, достоверности документов, по которым производилось перечисление средств, нарушений не установлено.

Локальные сметные расчеты на проведение работ по ремонту туалетной комнаты, изготовлению пандуса для перепадов, установке кнопки вызова в помещениях Учреждения проверке представлены. Локальные сметные расчеты разработаны на основании дефектных актов, утвержденных директором Учреждения.

В ходе проверки по состоянию на 12 мая 2017 г. произведен выборочный контрольный осмотр выполненных в 2015 г. ООО СК «Гах Строй» работ по ремонту туалетной комнаты, изготовлению пандуса для перепадов, установке кнопки вызова в помещениях Учреждения по следующим позициям актов о приёмке выполненных работ (ф. КС-2):

- позиции №№ 12, 13, 15 акта о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 30 ноября 2015 г. № 1 (Потолок, Электромонтажные работы);

- позиция № 7 акта о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 17 декабря 2015 г. № 2 (Проемы);

- позиции №№ 7,8 акта о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 30 ноября 2015 г. № 3 (Сантехнические работы);

- позиции №№ 1, 2, 4-6, 9-11 акта о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 17 декабря 2015 г. № 5 (Установка дверей и поручней).

В ходе выборочного контрольного осмотра и сопоставления, фактически выполненных работ работам, принятым Учреждением согласно актам о приемке выполненных работ (ф. КС-2) и оплаченным за счет средств субсидии федерального бюджета установлено следующее.

Согласно акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 30 ноября 2015 г. № 1 ООО СК «Гах Строй» выполнены, а Учреждением приняты и оплачены электромонтажные работы (позиция № 15 «Светильники люминесцентные с зеркальной параболической решеткой потолочные типа PRB/S 436» в количестве 2 штук).

По результатам осмотра установлено, что Светильники люминесцентные с зеркальной параболической решеткой потолочные типа PRB/S 436 отсутствуют. Фактически установлены влагозащитные светильники в количестве 2 штук.

Согласно пояснениям заместителя директора по АХЧ В.В. Серковой люминесцентные светильники были заменены на влагозащитные светильники по причине лопанья ламп вследствие образования в летнее время (2016 г.) конденсата, что создает угрозу посетителям библиотеки.

(Приложение № 3 Приказ от 11 мая 2017 г. № 25 «О создании комиссии по проверке использования федеральных средств», Акт выборочного контрольного осмотра от 12 мая 2017 г., фотоматериалы, пояснения заместителя директора по АХЧ В.В. Серковой от 15 мая 2017 г.)

Кроме того, Учреждением по гражданско-правовым договорам приобреталось оборудование для адаптации инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов культуры по КОСГУ 310 на сумму 527 130,00 руб. (комплект интерактивный SBM680iv4, радиокласс «Сонет-PCM» 6-1 (и), система акустическая FRONT ROW TO GO).

Оплата за счет средств субсидии федерального бюджета производилась на основании выставленных счетов в соответствии с товарными накладными.

В период проведения выездной проверки на основании приказа директора Учреждения от 12 мая 2017 г. № 26 «О создании комиссии по проверке использования федеральных средств», проведена инвентаризация оборудования закупленного за счет средств федерального бюджета. По результатам инвентаризации по состоянию на 15 мая 2017 г. излишек и недостач не выявлено.

(Приложение № 4 Приказ от 12 мая 2017 г. № 26 «О создании комиссии по проверке использования федеральных средств», Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 00000002 на 15 мая 2017 г.)

Проверкой целевого использования средств субсидии в рамках мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае установлено следующее.

В соответствии с пунктом 1 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на

реализацию мероприятий, включенных в государственные программы субъектов Российской Федерации, разработанные на основе примерной программы субъекта Российской Федерации по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (Приложение № 6 к государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 297 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы») (далее – Правила от 15 апреля 2014 г. № 297 (Приложение № 6), субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации предоставляются и распределяются на софинансирование расходов на реализацию мероприятий, включенных в государственные программы субъектов Российской Федерации, разработанные на основе примерной программы субъекта Российской Федерации по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Разделом 4 «Перечень программных мероприятий» Государственной программы Забайкальского края «Доступная среда (2014 - 2015 годы)», утвержденной Постановлением Правительства Забайкальского края от 17 февраля 2014 г. № 75 (далее – Государственная программа Забайкальского края от 17 февраля 2014 г. № 75) установлено следующее. В целях повышения уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае предусматривается выполнение следующих мероприятий программы:

адаптация для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов культуры: приобретение информационных терминалов и программного обеспечения к ним, приобретение съемных кресел, раздвижных телескопических пандусов, переносной рампы, противоскользких систем, бегущих строк и информационных табло, беспроводных систем вызова помощника,

автоматических систем открывания дверей, приобретение тифлофлешплееров, аудио- и видеогидов для ознакомления слабослышащих и слабовидящих с экспозицией музеев, табличек, информационных знаков и знаков о доступности объекта.

Фактически Учреждением выполнены работы по ремонту туалетной комнаты, изготовлению пандуса для перепадов, установке кнопки вызова, приобретено оборудование для адаптации инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов культуры – комплект интерактивный SBM680iv4, радиокласс «Сонет-PCM» 6-1 (и), система акустическая FRONT ROW TO GO.

Таким образом, Учреждением выполнены мероприятия за счет средств субсидии федерального бюджета (работы по ремонту туалетной комнаты на сумму 72 370,00 руб. и приобретено оборудование для адаптации инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов культуры – комплект интерактивный SBM680iv4 на сумму 223 800,00 руб., радиокласс «Сонет-PCM» 6-1 (и) на сумму 155 130,00 руб., система акустическая FRONT ROW TO GO на сумму 148 200,00 руб.) не предусмотренные Разделом 4 «Перечень программных мероприятий» Государственной программы Забайкальского края от 17 февраля 2014 г. № 75 на общую сумму 599 500,00 руб. Оплата произведена заявками на кассовый расход от 29 октября 2015 г. № 00000324, № 00000325, от 9 декабря 2015 г. № 00000365, от 22 декабря 2015 г. № 00000383, № 00000385.

В нарушение пункта 1 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий, включенных в государственные программы субъектов Российской Федерации, разработанные на основе примерной программы субъекта Российской Федерации по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (Приложение № 6 к государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 297 «Об утверждении государственной

программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы)), раздела 4 «Перечень программных мероприятий» Государственной программы Забайкальского края «Доступная среда (2014 - 2015 годы)», утвержденной Постановлением Правительства Забайкальского края от 17 февраля 2014 г. № 75 Учреждением неправомерно произведена оплата за счет средств субсидии федерального бюджета на проведение мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае за выполненные работы по ремонту туалетной комнаты, и приобретенное оборудование для адаптации инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов культуры – комплект интерактивный SBM680iv4, радиокласс «Сонет-PCM» 6-1 (и), система акустическая FRONT ROW TO GO на сумму **599 500,00 руб.**, что привело к нецелевому использованию средств субсидии федерального бюджета.

(Приложение № 5 копии договоров подряда от 19 октября 2015 г. № 2/30, от 27 октября 2015 г. № 4/32; актов о приемке выполненных работ (ф. КС-2), от 17 декабря 2015 г. № 2, № 4, № 5; справок о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) от 17 декабря 2015 г. № 2, № 5, № 4; счетов на оплату от 29 октября 2015 г. № 4, от 17 декабря 2015 г. № 6, № 8, № 9; договоров поставки от 30 сентября 2015 г. № ДС/15, от 1 октября 2015 г. № ДС 221/15; товарных накладных от 8 октября 2015 г. № Т-6283, от 14 октября 2015 г. № Т-6594; счетов от 2 октября 2015 г. № УТ- 0009179, № УТ-0009181; заявок на кассовый расход от 29 октября 2015 г. № 00000324, № 00000325, от 9 декабря 2015 г. № 00000365, от 22 декабря 2015 г. № 00000383, № 00000385. Пояснения Главного бухгалтера И.Ю. Золотаревой от 16 мая 2017 г. о неверно указанном назначении платежа)

Закупленное Учреждением оборудование установлено в помещении лекотеки (открытое игровое пространство), являющемся центром оказания помощи семьям, имеющим детей с ограниченными возможностями здоровья (дети с отставанием в двигательном развитии, нарушениями аутистического спектра, проблемами поведения и саморегуляции, отставанием в речевом и когнитивном развитии и др.).

Групповые и индивидуальные занятия с детьми с ограниченными возможностями здоровья проводят специалисты, прошедшие специальную подготовку. Оборудование используется для развития мелкой моторики, интеллектуальных способностей детей и их адаптации в окружающей среде.

(Приложение № 6 Информация о повышении условий доступности для детей-инвалидов и работе с данной категорией пользователей в Забайкальской краевой детско-юношеской библиотеке им. Г.Р. Граубина в 2014-2016 гг. заместителя директора по науке Л.А. Кондаковой)

В 2016 г. финансирование за счет средств субсидии из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы не осуществлялась.

Полнота и своевременности возврата в федеральный бюджет неиспользованных остатков Субсидии

По данным бухгалтерского учета, отчетности и данным проверки по состоянию на 1 января 2015 г., 1 января 2016 г., 1 января 2017 г. остатков средств субсидии федерального бюджета, предоставленной на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае, не числилось.

Соответствие заключения и исполнения государственных (муниципальных) контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд действующему законодательству Российской Федерации, своевременность осуществления расчетов с контрагентами

В проверяемом периоде закупка товаров, работ, услуг осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В проверяемом периоде Учреждением заключены договоры на приобретение оборудования с ООО «Исток Аудио Трейдинг»:

- договор от 30 сентября 2015 г. № ДС 220/15 на сумму 378 930,00 руб. на поставку комплекта интерактивного SBM680iv4 (стоимость 223 800,00 руб.), радиокласс «Сонет-PCM» 6-1 (и) (стоимость 155 130,00 руб.);

- договор от 1 октября 2015 г. № ДС 221/15 на поставку системы акустической FRONT ROW TO GO стоимостью 148 200,00 руб.

В проверяемом периоде Учреждением заключены договоры подряда на ремонт туалетной комнаты с ООО «Строительная компания «Гах Строй»:

- договор подряда от 16 октября 2015 г. № 1/29 на демонтаж перегородок, покрытия стен, пола, сантехники и иных элементов на сумму 90 500,00 руб.;

- договор подряда от 23 октября 2015 г. № 3/31 на строительство перегородок, установки сантехники, отделка стен и пола на сумму 98 550,00 руб.;

- договор подряда от 27 октября 2015 г. № 4/32 на установку дверей и поручней на сумму 95 950,00 руб.

Также, заключен договор подряда от 19 октября 2015 г. № 2/30 на установку пандуса, кнопки вызова на сумму 89 870,00 руб.

Проверкой соблюдения установленных нормативными правовыми актами предельных размеров авансирования при заключении договоров подряда нарушений не установлено.

Оплата за выполненные работы осуществлялась Учреждением по фактически произведенным затратам, на основании актов о приемке выполненных работ (форма КС-2), справок о стоимости выполненных работ (форма КС-3), подписанных представителями заказчика, подрядчика.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете поставленного товара, выполненных ремонтных работ нарушений не установлено.

В проверяемом периоде по данным бюджетного учета на отчетные даты (по состоянию на 1 января 2015 г., 1 января 2016 г., 1 января 2017 г.) дебиторская и кредиторская задолженности не числились.

Расчеты Учреждения с поставщиками и подрядчиками за счет средств федерального бюджета на реализацию мероприятий Программы, источником финансового обеспечения которых является субсидия, произведены своевременно.

Полнота и достоверность отчетности о реализации подпрограммы Программы

По форме и в сроки установленные подпунктом 3 пункта 4 Соглашений от 13 августа 2015 г. № 41-3/2015-С/ЭУ, от 30 сентября 2015 г. № 73/2015-С/ЭУ Учреждением в Министерство предоставлялся Отчет об использовании субсидии на иные цели. Проверкой достоверности составления отчета нарушений не установлено.

Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность

Бюджетный учет по средствам субсидии, предоставленной на проведение мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае, велся в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Ведение регистров бюджетного учета установленной формы в соответствии с приказом Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственных органов), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными)

учреждениями и методических указаний по их применению» в проверяемом периоде осуществлялось надлежащим образом.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

Проверкой использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы выявлены финансовые нарушения на сумму **599 500,00 руб.**, в том числе:

Нецелевое использование средств федерального бюджета:

599 500,00 руб. - в нарушение пункта 1 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий, включенных в государственные программы субъектов Российской Федерации, разработанные на основе примерной программы субъекта Российской Федерации по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (Приложение № 6 к государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 297 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы»), раздела 4 «Перечень программных мероприятий» Государственной программы Забайкальского края «Доступная среда (2014 - 2015 годы)», утвержденной Постановлением Правительства Забайкальского края от 17 февраля 2014 г. № 75 Учреждением неправомерно произведена оплата за счет средств субсидии федерального бюджета на проведение мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Забайкальском крае за выполненные работы по ремонту туалетной комнаты, и приобретенное оборудование для адаптации инвалидов и других маломобильных

групп населения приоритетных объектов культуры – комплект интерактивный SBM680iv4, радиокласс «Сонет-PCM» 6-1 (и), система акустическая FRONT ROW TO GO на сумму 599 500,00 руб., что привело к нецелевому использованию средств субсидии федерального бюджета.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение десяти рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение:

Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия;

копии Соглашений от 13 августа 2015 г. № 41-3/2015-С/ЭУ, от 30 сентября 2015 г. № 73/2015-С/ЭУ о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ), из бюджета Забайкальского края;

Приказ от 11 мая 2017 г. № 25 «О создании комиссии по проверке использования федеральных средств», Акт выборочного контрольного осмотра от 12 мая 2017 г., фотоматериалы, пояснения заместителя директора по АХЧ В.В. Серковой от 15 мая 2017 г.;

Приказ от 12 мая 2017 г. № 26 «О создании комиссии по проверке использования федеральных средств», Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 00000002 на 15 мая 2017 г.;

копии договоров подряда от 19 октября 2015 г. № 2/30, от 27 октября 2015 г. № 4/32; актов о приемке выполненных работ (ф. КС-2), от 17 декабря 2015 г. № 2, № 4, № 5; справок о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) от 17 декабря 2015 г. № 2, № 5, № 4; счетов на оплату от 29 октября 2015 г. № 4, от 17 декабря 2015 г. № 6, № 8, № 9; договоров поставки от 30 сентября 2015 г. № ДС/15, от 1 октября 2015 г. № ДС 221/15; товарных накладных от 8 октября 2015 г. № Т-6283, от 14 октября 2015 г. № Т-6594; счетов от 2 октября 2015 г. № УТ- 0009179, № УТ-0009181; заявок на кассовый расход от 29 октября 2015 г. № 00000324, № 00000325, от 9 декабря 2015 г. № 00000365, от

22 декабря 2015 г. № 00000383, № 00000385. Пояснения Главного бухгалтера И.Ю Золотаревой от 16 мая 2017 г. о неверно указанном назначении платежа;

Информация о повышении условий доступности для детей-инвалидов и работе с данной категорией пользователей в Забайкальской краевой детско-юношеской библиотеке им. Г.Р. Граубина в 2014-2016 гг. заместителя директора по науке Л.А. Кондаковой

Руководитель проверочной
группы

Старший контролер-ревизор «16» мая 2017 г.



Т.Е. Лебедева

УФК по Забайкальскому
краю

Акт выездной проверки получил

16 мая 2017 Директор Генотухин А.А.

дата

представитель объекта контроля (должность, Ф.И.О.)



подпись