

## АКТ

плановой выездной проверки (далее – контрольное мероприятие) в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система для детей имени Н. Островского»

г. Красноярск

08.07.2022

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа первого заместителя Главы города - руководителя департамента финансов администрации города Красноярска от 08.06.2022 № 207 в соответствии с планом контрольных мероприятий департамента финансов администрации города Красноярска на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов бюджета города на материально-техническую модернизацию библиотеки им. П.П. Бажова в рамках реализации муниципальных программ «Развитие культуры в городе Красноярске» за 2020 -2021 годы».

Проверяемый период: 01.01.2020 – 31.12.2021.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

Сероус Ж.Д. – заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля (руководитель);

Ивановой А.В. - главным специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля;

Мельниковой О.С. - главным специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- осмотр поставленного оборудования (акт от 29.06.2022) проведен главными специалистами отдела внутреннего муниципального финансового контроля департамента финансов (ОВМФК ДФ) Ивановой А.В., Мельниковой О.С., заведующим филиалом № 9 «Библиотеки им. П. Бажова» М.В. Кочновой, ведущим бухгалтером группы материального учета и контроля МКУ «Техноцентр учреждений культуры» А.К. Верещагиной

- контрольные обмеры и осмотры отдельных видов и объемов работ, выполненных подрядчиком ООО «Строй-СИТИ», (акт от 29.06.2022) проведены заместителем начальника ОВМФК ДФ Сероус Ж.Д., главным специалистом Мельниковой О.С., директором муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система для детей имени Н. Островского» Григорьевой О.Е., представителем ООО «Строй-СИТИ» Клещевым В.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 19 рабочих дней с 14.06.2022 по 08.07.2022.

Общие сведения об объекте контроля.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система для детей имени Н. Островского» (далее – Учреждение) ИНН 2466052696/КПП 246601001 (свидетельство серии 24 № 005710192), зарегистрировано администрацией Центрального района г. Красноярска

24.08.2000 за номером 252 и внесено в государственный реестр 26.05.2000 (свидетельство о государственной регистрации серия 6-С № 9105). Основной государственный регистрационный номер – 1022402667077.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 043Щ5381.

Учредителем является муниципальное образование город Красноярск в лице администрации города.

Органом администрации города, координирующим деятельность Учреждения, является главное управление культуры администрации города Красноярска (далее - Управление).

Юридический адрес Управления: 660049, г. Красноярск, пр. Мира, 39, телефон 222-39-88.

Учреждение является некоммерческой организацией, создано по решению Главы города в целях организации библиотечного обслуживания детского населения города Красноярска, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов городского округа – города Красноярска.

Учреждение является юридическим лицом, действует в соответствии с Уставом, утвержденным приказом начальника Управления от 24.03.2009 № 103 (с изменениями), обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления и оборотными средствами, имеет самостоятельный баланс, открытые в установленном порядке счета.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- обеспечивает собирание и сохранение универсального фонда материальных объектов с зафиксированной на них информацией в виде текста, звукозаписи или изображения, предназначенной для передачи во времени и пространстве в целях сохранения и общественного пользования, удовлетворение универсальных информационных потребностей детского населения города Красноярска;

- организует библиотечное обслуживание детского населения города Красноярска, предоставляя для использования свой фонд путем выдачи документов через систему абонементов, читальных залов, по внутрисистемному и межбиблиотечному абонементу – возрастной уровень пользователей Учреждения определяется правилами пользования библиотекой. Пользование фондами библиотеки и ее справочным аппаратом, а также консультационная помощь в поиске и выборе источников информации осуществляется бесплатно;

- обеспечивает комплектование библиотечных фондов;

- обеспечивает сохранность библиотечных фондов путем создания необходимых условий хранения и обеспечения контроля за их использованием;

- организует проведение досуга пользователей в группах, сформированных по интересам;

Юридический адрес Учреждения: 660049, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 78 а.

Сведения о лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю:

20196Ц53810 лицевой счет бюджетного учреждения;

21196Ц53810 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

В проверяемом периоде в должности директора Учреждения работала Григорьева Оксана Евгеньевна (приказ Управления от 11.01.2011 № 3-к).

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление отчетности по финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Технологический центр учреждений культуры города Красноярска» на основании договора от 11.09.2006 № 2.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверкой соблюдения муниципальным бюджетным учреждением условий соглашений о предоставлении из бюджета города субсидий в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением им муниципального задания (далее – Субсидия), установлено следующее.

Муниципальная программа «Развитие культуры в городе Красноярске» на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов утверждена постановлением администрации г. Красноярска от 14.11.2019 № 866. Согласно паспорту муниципальной программы Субсидия Учреждению на разработку проектно-сметной документации (далее – ПСД) и дизайн-проекта для библиотеки им. П. Бажова предусмотрена в рамках подпрограммы 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы» по мероприятию 3.6 «Создание и укрепление материально-технической базы», финансирование мероприятия осуществлялось за счет средств бюджета города.

Согласно приложению № 4 к муниципальной программе расходование средств по указанному мероприятию предусмотрено по кодам бюджетной классификации: главный распорядитель бюджетных средств 911 «Главное управление культуры администрации города Красноярска», раздел/подраздел 0801 «Культура», целевой статье расходов 0530088100.

Согласно п. 4 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям субсидий в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением ими муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Красноярска от 11.01.2012 № 4 (далее – Порядок № 4), для определения объема Субсидии Учреждение направляет в уполномоченный орган, в том числе:

- заявку на предоставление субсидии,
- пояснительную записку, содержащую обоснование необходимости предоставления средств бюджета,
- расчет-обоснование суммы субсидии, в том числе предварительную смету на выполнение соответствующих работ (оказание услуг), проведение мероприятий, приобретение имущества (за исключением недвижимого), а также предложения поставщиков, (подрядчиков, исполнителей), статистические данные и (или) иную информацию,

- перечень объектов, подлежащих ремонту, акт обследования таких объектов и дефектную ведомость, предварительную смету расходов, в случае если целью предоставления субсидии является проведение ремонта (реставрации).

Финансово-экономическим обоснованием на предоставление из бюджета города Субсидии Учреждению определена потребность в субсидии на разработку ПСД и дизайн-проекта для библиотеки им. П. Бажова в сумме 1 546 575,00 (направлено в адрес Управления сопроводительным письмом от 23.01.2020 № 16).

Субсидия в 2020 году предоставлялась Учреждению на основании соглашения «О предоставлении из бюджета города муниципальному бюджетному учреждению культуры субсидии в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением им муниципального задания» от 10.02.2020 № 38 (далее – Соглашение № 38) на сумму 1 866 655,00 руб. (дополнительные соглашения от 18.05.2020 № 1, от 09.06.2020 № 2), в том числе по коду бюджетной классификации (КБК) 911 0801 0530088100 612 в сумме 1 510 575,00 руб.

В 2020 году Учреждением заключены договоры от 12.02.2020 № 20 с ООО «Строймастер» на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации на сумму 320 000,00 руб., от 12.02.2020 № 19 с ООО «Строймастер» на сумму 150 000,00 руб. на выполнение работ по детальному (инструментальному) обследованию строительных конструкций и систем инженерного обеспечения по объекту «Капитальный ремонт помещения филиала № 9 им. П.Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н.Островского» (тех.заключение), от 12.02.2020 №02/2020 с Дизайн агентством «АртСтиль» на сумму 560 575,00 руб. на разработку дизайн проекта по объекту «Капитальный ремонт помещения филиала № 9 им. П.Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н.Островского».

Муниципальная программа «Развитие культуры в городе Красноярске» на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов» утверждена постановлением администрации г. Красноярска от 12.11.2020 № 898. Согласно паспорту муниципальной программы Субсидия Учреждению на проведение государственной экспертизы сметной стоимости проектно-сметной документации на капитальный ремонт помещения библиотеки им. П.П. Бажова предусмотрена в рамках подпрограммы 1 «Культурное и природное наследие» мероприятия 1.6 «Создание и укрепление материально-технической базы», финансирование мероприятия осуществлялось за счет средств бюджета города.

В рамках мероприятия 1.8 «Государственная поддержка комплексного развития муниципальных учреждений культуры и образовательных организаций в области культуры» за счет средств субсидии из краевого бюджета и средств бюджета города предусмотрены расходы Учреждению на организационную и материально-техническую модернизацию библиотеки им. П.П. Бажова.

Согласно приложению № 4 к муниципальной программе расходование средств по указанным мероприятиям предусмотрены по кодам бюджетной классификации: главный распорядитель бюджетных средств 911 «Главное управление культуры администрации города Красноярска», раздел/подраздел 0801 «Культура», целевой статье расходов 05100S4490.

Финансово-экономическими обоснованиями на предоставление из бюджета города Субсидии, направленными в адрес Управления сопроводительным письмом от 02.06.2020 № 59 Учреждению определена потребность в Субсидии:

проведение государственной экспертизы сметной стоимости ПСД для библиотеки им. П. Бажова в сумме 62 807,00 руб.;

авторский надзор дизайн-проекта и ПСД для библиотеки им. П. Бажова в сумме 74 193,00 руб.;

технический надзор за проведением капитального ремонта в рамках модернизации библиотеки им. П. Бажова в сумме 197 300,00 руб.;

модернизация библиотеки им. П. Бажова в сумме 30 214 200,00 руб.

К финансовым-экономическим обоснованиям приложены расчеты и коммерческие предложения.

Субсидия в 2021 году предоставлялась Учреждению на основании соглашения о предоставлении из бюджета города муниципальному бюджетному учреждению (муниципальному автономному учреждению) города субсидии в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением им муниципального задания, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ от 17.02.2021 № 40 (далее Соглашение № 40), на сумму 34 087 940,06 руб. (дополнительные соглашения от 13.04.2021 № 1, от 26.05.2021 № 2, от 04.06.2021 № 3, от 15.09.2021 № 4, от 25.10.2021 № 5, от 15.11.2021 № 6, от 20.12.2021 № 7), в том числе:

проведение государственной экспертизы сметной стоимости ПСД для библиотеки им. П. Бажова в сумме 62 807,00 руб. (КБК 911 0801 0510088100 612);

авторский надзор дизайн-проекта и ПСД для библиотеки им. П. Бажова в сумме 74 193,00 руб. (КБК 911 0801 0510088100 612);

технический надзор за проведением капитального ремонта в рамках модернизации библиотеки им. П. Бажова в сумме 197 300,00 руб. (КБК 911 0801 0510088100 612);

модернизация библиотеки им. П. Бажова в сумме 30 214 200,00 руб., в том числе средства краевого бюджета 27 192 780,00 руб., средства бюджета города 3 021 420,00 руб. (КБК 911 0801 05100S4490 612).

Анализ фактического расходования приведен в таблице 1.

Таблица 1

Направление расходов	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	% исп-я
<b>2020</b>			
Мероприятие 3.6 Создание и укрепление материально-технической базы	1054,58	1 030,58*	97,7
<b>2021</b>	<b>30 548,50</b>	<b>30 548,50</b>	<b>100</b>

Мероприятие 1.6 Создание и укрепление материально-технической базы	334,30	334,30	100
Мероприятие 1.8 Государственная поддержка комплексного развития муниципальных учреждений культуры и образовательных организаций в области культуры	30 214,20	30 214,20	100

Проверкой соблюдения Учреждением условий Соглашений № 38 и № 40 установлено следующее.

В соответствии с п. 5 ст. 78.1 БК РФ в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Согласно п. 3.4 Соглашения № 38 и п. 4.3.12 Соглашения № 40 Учреждение обязуется включать в договоры о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих оплате за счет Субсидии, условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ Управлению ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление Субсидии.

В нарушение п. 5 ст. 78.1 БК РФ, п. 3.4 Соглашения № 38 и п. 4.3.12 Соглашения № 40 Учреждение в семь контрактов (договоров) (Таблица 2) не включило условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ Управлению ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии

Таблица 2

№ п/п	№, дата договора (контракта)	Сумма договора (контракта), руб.	Предмет договора
1	12.02.2020 № 19 (ООО «Строймастер»)	150 000,00	Выполнение работ по детальному (инструментальному) обследованию строительных конструкций и систем инженерного обеспечения по объекту «Капитальный ремонт помещения филиала № 9 им. П.Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н.Островского»
2	12.02.2020 № 20 (ООО «Строймастер»)	320 000,00	Разработка ПСД на проведение капитального ремонта помещения филиала № 9 им. П.Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н.Островского» по адресу: ул.ак.Павлова,75
3	12.02.2020 № 02/2020 (ООО Дизайн агентство «АртСтиль»)	560 575,00	Разработка дизайн-проекта по объекту «Капитальный ремонт помещения филиала № 9 им. П.Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н.Островского»

4	07.05.2021 №21-03-0285 (КГАУ «Красноярская краевая государственная экспертиза»)	62 807,00	Проведение гос.экспертизы проектной документации (достоверность определения сметной стоимости капитального ремонта объекта капитального строительства: «Капитальный ремонт помещения филиала № 9 им. П. Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н.Островского» по адресу: ул.ак.Павлова,75
5	12.08.2021 № 05/21 (ООО «Строй-СИТИ»)	15 507 386,40	Проведение работ по капитальному ремонту помещения филиала № 9 им. П.Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н.Островского»
6	21.09.2021 № 66/21 (ООО «СибирьСтройКонтроль»)	197 300,00	Технический надзор производства работ по контракту от 12.08.2021 № 05/21
7	19.08.2021 № 53/21 (ООО «Строймастер»)	24 193,00	Выполнение комплекса мероприятий по выполнению авторского надзора

Проверкой соблюдения действующего законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено следующее.

В Учреждении обязанности контрактного управляющего с 27.04.2020 выполнял библиотечарь Филь А.Д. (приказ о возложении обязанностей от 27.04.2020 № 47/А).

В проверяемом периоде закупки товаров (работ, услуг) осуществлялись Учреждением на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Проверкой определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги (далее – НМЦК) установлено следующее.

НМЦК определено проектно-сметным методом по закупке на выполнение работ по капитальному ремонту помещения филиала № 9 им. П. Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н.Островского» (ИКЗ 213246605269624660100100070014399244) в размере 16 585 440,00 руб.

По 2 закупкам при определении НМЦК применен метод сопоставимых рыночных цен:

на поставку стеллажей (ИКЗ 213246605269624660100100080023109244) в размере 1 381 519,00 руб.;

на поставку книжной продукции на бумажных и иных носителях (ИКЗ 2132466052696246601001000300115811244) в размере 2 025 000,00 руб.

Направлены запросы о предоставлении ценовой информации 5 поставщикам (исполнителям). Получены по 3 ценовых предложения, на основании которых рассчитана НМЦК. Запросы и предложения поставщиков (исполнителей) имеются в наличии и представлены к проверке.

Проверкой правильности применяемого метода определения НМЦК и выполненного на основании данного метода расчета нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения предусмотренных законодательством требований к исполнению, изменению контракта (договора), а также соблюдения условий контракта (договора), в том числе в части соответствия поставленного товара,

выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов (договоров), применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиками (подрядчиками) условий контракта (договора) установлено следующее.

Проверка соблюдения условий контракта (договора) проведена по контрактам (договорам), указанным в Приложениях 1, 2.

Просрочки исполнения подрядчиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактами (договорами), не установлены.

Меры ответственности за нарушения подрядчиком (исполнителем) условий контрактов (договоров) не применялись.

Просрочки исполнения учреждением сроков оплаты, предусмотренных контрактами (договорами), не установлены.

Перечисленные подрядчикам денежные средства соответствуют стоимости фактически поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. Кредиторская и дебиторская задолженности по расчетам с поставщиками, подрядчиками за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 отсутствуют.

На выполнение работ по капитальному ремонту помещения филиала № 9 им. П. Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н.Островского» Учреждением заключен муниципальный контракт от 12.08.2021 № 05/21 с ООО «Строй-СИТИ» на сумму 15 507 386,40 руб. (далее – Контракт № 05/21). Финансирование контракта осуществлялось в рамках соглашения о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования Красноярского края из краевого бюджета от 13.05.2021 № 162, в том числе:

13 956 647,76 руб. – за счет средств бюджета Красноярского края;

1 550 738,64 руб. – за счет средств бюджета городского округа города Красноярска.

Срок выполнения работ по контракту – 90 календарных дней с момента заключения контракта.

Согласно п. 9 ст. 95 Закона № 44-ФЗ если контракт, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия, по независящим от сторон контракта обстоятельствам, влекущим невозможность его исполнения, в том числе необходимость внесения изменений в проектную документацию, либо по вине подрядчика не исполнен в установленный в контракте срок, допускается однократное изменение срока исполнения контракта на срок, не превышающий срока исполнения контракта, предусмотренного при его заключении.

Между Учреждением и ООО «Строй-СИТИ» заключено дополнительное соглашение от 10.11.2021 № 1 к Контракту № 05/21 о продлении срока выполнения работ до 15.12.2021 на основании п. 9 статьи 95 Закона № 44-ФЗ о продлении срока выполнения работ до 15.12.2021.



В соответствии с ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта не допускается за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, предусмотренных Законом №44-ФЗ.

Согласно пп. «в» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ при изменении объема и (или) видов выполняемых работ по контракту, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия. При этом допускается изменение, с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, цены контракта не более чем на десять процентов цены контракта.

В соответствии с п. 9.1.1 Контракта № 05/21 изменение существенных условий контракта не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст. 34 и ст. 95 Закона № 44-ФЗ, в том числе при изменении объема и (или) видов выполняемых работ по контракту, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту.

Согласно дополнительному соглашению от 11.12.2021 № 2 к Контракту №05/21 стороны договорились внести изменения в локально-сметный расчет. Объем замененных работ и их стоимость определены актами корректировки сметной документации № 1-7, а также измененными локально-сметными расчетами. Акты корректировки сметной документации и измененные локально-сметные расчеты являются неотъемлемой частью Контракта № 05/21.

При выполнении работ по установке сантехнических изделий была заменена часть материалов (раковины, пьедесталы) без изменения стоимости Контракта № 05/21.

Проведенный в период контрольного мероприятия анализ действующих рыночных цен (информации, размещенной на официальном сайте магазинов сантехники г. Красноярска «Водолей» и «Леруа Мерлен») показал, что стоимость фактически использованной сантехники ниже стоимости, указанной в локальном сметном расчете № 4 к Контракту № 05/21 и акте выполненных работ от 15.12.2021 № 4.1.

Согласно пояснениям директора Учреждения в период проведения капитального ремонта от Подрядчика получено письмо от 23.11.2021 № 253 о невозможности установки сантехники, предусмотренной ПСД, и замене на аналогичные товары в пределах сметной стоимости работ. Подрядчиком предоставлен прайс на сантехнику от 24.11.2021 №1436 с подтверждением цен, указанных в локальном сметном расчете № 4 и акте выполненных работ от 15.12.2021 № 4.1. На момент проведения капитального ремонта мониторинг достоверности рыночных цен на сантехнику не был произведен (пояснения прилагаются).

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ Учреждением неэффективно использованы средства Субсидии в сумме 159 000,00 руб. Расчет представлен в Таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование	ед. изм.	ко л-во	цена в смете и акте КС-2	цена МК (+НДС (20%) и К=0,935)	Всего	средняя рыночная цена/шт.	Всего по рыночной цене, руб.	Отклонение, всего, руб.
<b>Акт КС-2 от 15.12.2021 № 4.1. Раздел 3. Канализация бытовая самотечная</b>									
1	Пьедестал Santeri Орион	шт.	4	11 674,17	13 098,42	52 393,67	1 630,0	6 520,00	45 873,61
2	Раковина Santeri орион	шт.	4	13 508,33	15 156,35	60 625,29	1 945,0	7 780,00	52 845,29
3	Раковина Cersanit	шт.	3	13 508,33	15 156,35	45 469,04	4 870,0	14 610,00	30 859,00
4	Пьедестал Cersanit Ирида Карина	шт.	3	11 674,17	13 098,42	39 295,00	3 291,0	9 873,00	29 422,00
	<b>Всего</b>					197 783,00		38 783,00	159 000,00

В период контрольного мероприятия подрядчиком ООО «Строй-СИТИ» денежные средства в сумме 159 000,00 руб. платежным поручением от 08.07.2022 № 393 перечислены на расчетный счет Учреждения.

В нарушение п. 5.5 Контракта № 05/21 Учреждением (Заказчиком) для проверки качества выполненных работ, а также для приемки результатов работы не привлечен представитель МКУ «Управление капитального строительства» (далее - МКУ «УКС»). На обращение Учреждения от 29.07.2021 № 102 МКУ «УКС» направило ответ письмом от 12.08.2021 № 2700, в котором сообщило, что согласно Порядку № 4 МКУ «УКС» осуществляет надзор за проведением работ по капитальному ремонту недвижимого имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением города на праве оперативного управления. Так как Учреждение не относится к автономным учреждениям, осуществление безвозмездного строительного контроля нормами действующего законодательства не предусмотрено.

На осуществление функций технического надзора при производстве работ согласно муниципальному контракту от 12.08.2021 № 05/21 на выполнение работ по капитальному ремонту помещения филиала № 9 им. П.Бажова, расположенного по адресу: ул. Павлова,75, пом. 135 Учреждением заключен договор от 21.09.2021 № 66/21 (далее – Договор № 66/21) с ООО «СибирьСтройКонтроль» на сумму 197 300,00 руб.

В соответствии с п. 2.4.2 Договора № 66/21 Исполнитель (ООО «СибирьСтройКонтроль») обязуется осуществлять проверку соответствия оформления актов о приемке выполненных работ в рамках Контракта №05/21 в части соответствия объемов и качества выполненных работ проектно-сметной документации, условиям контракта., в соответствии с п. 2.4.6 фиксировать результаты строительного /технического надзора за работами на Объекте (филиал № 9 им. П.Бажова, расположенного по адресу: ул. Павлова,75, пом.135) в журналах работ, где указываются допущенные отклонения от проектной документации и действующих нормативных документов, обеспечивать исправление допущенных отклонений. Согласно акту выполненных работ от 15.12.2021 № 31 работы по Договору № 66/21

выполнены надлежащим образом, в установленный срок и в соответствии с требованиями Заказчика (Учреждение).

Проверкой соблюдения действующего законодательства при отражении операций по расходованию средств субсидий на иные цели в бухгалтерском учете и при составлении отчетности установлено следующее.

Согласно п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 2 ст. 10 Закона № 402 не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно п. 18 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета»), при ведении бухгалтерского учета субъект учета должен обеспечить формирование достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, принятых обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности, осуществляющим полномочия по внутреннему и внешнему финансовому контролю.

Согласно п. 11 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

В нарушение п. 1, 2 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 18 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета», п. 8 ФСБУ «Основные средства», п. 11 Инструкции № 157н, Учреждение не отразило в бухгалтерском учете операции по поступлению основных средств (сплит-системы в количестве 3 шт на сумму 115 005,00 руб., тепловой завесы в количестве 1 шт. на сумму 25 163,00 руб., пурифайера в количестве 1 шт. на сумму 79 475,00 руб.), приобретенных в рамках модернизации библиотеки по Контракту № 05/21 по актам выполненных работ от 15.12.2021 на общую сумму 219 643,00 руб.

Данное нарушение привело к искажению показателя строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 101)» по графе 8 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. по ОКУД 0503730) на 01.01.2022 на сумму 219 643,00 руб., что привело к искажению информации об активах по графе 8 строки 190 «Итого по разделу I» на 0,4%  $(219\,643,00 / (54\,228\,193,94 + 219\,643,00) * 100)$  на сумму 219 643,00 руб.

В период контрольного мероприятия бухгалтерскими справками от 04.07.2022 №№ 000004, 000033-000037, 000116 в учет внесены исправления.

Согласно договору от 01.06.2021 №34/21 на сумму 600 000,00 руб., заключенному с ООО «ИТЕО», Учреждению поставлено оборудование «Пристенный корпус для декорирования интерактивной модели» стоимостью 100 000,00 руб. Оборудование получено по акту 13.07.2021 № 33. Оплата произведена платежными поручениями от 27.07.2021 №№ 225015, 225019, 225028, 225036 на общую сумму 600 000,00 руб.

В нарушение п.8 ФСБУ «Основные средства», п. 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – ФСБУ «Запасы»), п. 38, 99 Инструкции № 157н «Пристенный корпус для декорирования интерактивной модели» стоимостью 100 000,00 руб. учитывался в составе материальных запасов на счете 5.105.36 «Прочие материальные запасы», следовало учитывать на счете 4.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество».

В период контрольного мероприятия бухгалтерскими справками от 04.07.2022 №№ 000003, 000009, 000116 в учет внесены исправления.

Кроме того, в нарушение п. 53 Инструкции 157н оборудование на общую сумму 158 480,00 руб. учитывалось:

на счете 4.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество» - экран для проектора по цене 27 240,00 руб.;

на счете 4.101.38 «Прочие основные средства» - моноблок по цене 59 800,00 руб. и «система для интеллектуальных игр» в количестве 2 шт. по цене 35 720,00 руб. на сумму 71 440,00 руб.;

следовало учитывать на счете 4.101.34 «Машины и оборудование».

В нарушение п. 53 Инструкции 157н на счете 4.101.34 «Машины и оборудование» учитывался холодильник «Бирюса Б-8» по цене 23 237,50 руб., следовало учитывать на счете 4.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество».

В нарушение п. 373 Инструкции 157н на счете 4.21.34 «Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (машины и оборудование)» учитывался инвентарь на общую сумму 41 212,50 руб.:

3 дозатора жидкого мыла по цене 4 150,00 руб. на сумму 12 450,00 руб.;

микроволновая печь по цене 9662,50 руб.;

2 сенсорные наливные спрей-дозаторы по цене 4 200,00 руб. на сумму 8 400,00 руб.;

2 чайника электрических по цене 5 350,00 руб. на сумму 10 700,00 руб.

Следовало учитывать на счете 4.21.36 «Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (инвентарь производственный и хозяйственный)».

В период контрольного мероприятия бухгалтерскими справками от 30.06.2022 №№ 0000016,0000017 в учет внесены исправления.

Проверкой полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, установлено следующее.

Согласно договору от 01.07.2021 №1/39-2021, заключенному с ООО «Астекс», Учреждению переданы неисключительные права использования программного обеспечения «Kaspersky Endpoint Security» для бизнеса стоимостью 21 420,00 руб. на 12 месяцев.

Программное обеспечение получено по акту на передачу прав от 13.07.2021 №ЦБ-96. Оплата произведена платежными поручениями от 27.07.2021 № 225045 и № 225048. Согласно журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками расходы Учреждением списаны в июле 2021 года на счет 5.401.20 «Расходы текущего периода».

В нарушение п. 66 Инструкции № 157н программный продукт на сумму 21 420,00 руб., полученный в пользование, не отражен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование (движимое)».

В период контрольного мероприятия бухгалтерской справкой от 04.07.2022 № 000115 в учет внесены исправления.

Проведением выборочных контрольных обмеров, визуальных осмотров выполненных работ, поставленного оборудования, инвентаря установлено следующее.

Актом осмотра от 29.07.2022 установлено наличие полученного оборудования и его соответствие условиям договоров.

На момент проверки не установлено и не используется по назначению оборудование «Бегущая строка, красный, размером 1010\*210». Оборудование находится в заводской упаковке в помещении Учреждения. Пояснительная записка заведующего филиалом № 9 «Библиотеки им. П.П. Бажова» Учреждения прилагается.

В период контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные осмотры (обмеры) фактически выполненных работ на предмет соответствия данным актов о приемке выполненных работ формы № КС-2.

В нарушение п. 20 Порядка № 4, пп. 1 п. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 2.3 Контракта № 05/21 приняты и оплачены фактически невыполненные работы на общую сумму 45 870,00 руб. Таблица 4.

Таблица 4

№ п/п	Наименование работ	Ед. изм.	Принято по акту	Фактически	Отклонение	Стоимость фактически замененных работ и материалов, руб.
КС-2 от 15.12.2021 № 1.Общестроительные работы. Раздел 3. Крыльцо и пандус.						

1	Устройство покрытий на растворе из сухой смеси с приготовлением раствора в построечных условиях из плиток рельефных глазурированных керамических для полов многоцветных	100 м2	0,1175	0	-0,1175	24 771,60
<b>КС-2 от 15.12.2021 № 4. Водоснабжение и водоотведение. Раздел 2. Водопровод хоз-питьевой</b>						
2	Установка смесителей	10 шт.	0,1	0	-0,1	789,60
<b>КС-2 от 15.12.2021 №7 Электромонтажные работы. Раздел 3. Электроустановочное оборудование</b>						
3	Розетка штпсельная утопленного типа при скрытой проводке	100 шт.	0,95	0,83	-0,12	20 308,80
4	Лючок Legrand 4 мод.	шт.	11	9	-2	
<b>Всего, руб.</b>						<b>45 870,0</b>

В период контрольного мероприятия подрядчиком ООО «Строй-СИТИ» денежные средства в сумме 45 870,00 руб. платежным поручением от 08.07.2022 № 395 перечислены на расчетный счет Учреждения.

В нарушение ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 9.1.1 Контракта № 05/21 без оформления дополнительных соглашений к контракту и внесения изменений в документы о приемке приняты и оплачены работы на сумму 114 783,42 руб., не предусмотренные Контрактом № 05/21.

Информация о замененных материалах представлена в Таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование работ	Ед. изм.	Принято по акту	Фактически	Отклонение	Стоимость фактически замененных работ и материалов
<b>Замена материалов без оформления дополнительных соглашений и внесения изменений в локальные сметные расчеты</b>						
<b>Акт КС-2 от 15.12.2021 № 4.1. Раздел 3. Канализация бытовая самотечная</b>						
1	Полупьедестал Cersanit Орион *(заменены на пьедесталы Santeri Орион)	шт.	4	-	4	11674.17*1,2*0,935*4 шт.=52 393,67
2	Полупьедестал для раковины Cersanit Ирида Карина *(заменены на пьедесталы Cersanit Ирида Карина)	шт.	3	-	3	11674.17*1,2*0,935*3 шт.=39 295,26
<b>Итого</b>						<b>91 688,93</b>
<b>Акт КС-2 от 15.12.2021 № 1 Раздел 1 Поручни</b>						
3	Поручень для инвалидов настенный правый ПН-07.02.515.280.230.Н	шт.	1	-	1	*фактически установлен единый усиленный сварной поручень вокруг раковины с креплением к полу и стене, эквивалентный по стоимости двум поручням (4500*2*1,2*0,935)= 10098,0 руб.
4	Поручень для инвалидов настенный левый ПН-07.01.515.280.230.Н	шт.	1	-	1	
5	Поручень для инвалидов откидной ПО-06.01.840.100.250.Н	шт.	1	-	1	* фактически установлен напольный откидной поручень, аналогичный по стоимости. Согласно пояснениям МБУК "ЦБС им. Н.Островского" крепление данных поручней на стену из ГВЛВ технически невозможно (6083,33*1,2*0,935)= 6825,49руб.

6	Поручень для инвалидов настенный с бумагодержателем ПН-07.05.840.100.250.Н	шт.	1	-	1	фактически установлен напольный поручень с бумагодержателем, аналогичный по стоимости. Согласно пояснениям МБУК "ЦБС им. Н.Островского" крепление данных поручней на стену из ГВЛВ технически невозможно. (5500*1,2*0,935)= 6171,0 руб.
	Итого					<b>23 094,49</b>
	<b>Всего</b>					<b>114 783,42</b>

Согласно пояснениям директора Учреждения фактически были установлены пьедесталы для раковин Santeri Орион в количестве 4 шт. и пьедесталы Cersanit Ирида Карина в количестве 3 шт. по причине того, что подрядчик ООО «Строй-СИТИ» письмом от 18.11.2021 № 250 уведомил Учреждение, что установка полупьедесталов для раковин не представляется возможной в связи с конструктивными особенностями водоснабжения и канализации (трубопровод канализации, а также горячего и холодного водоснабжения предусмотрен через плиту перекрытия в помещения первого этажа). Включение в акт выполненных работ полупьедесталов Cersanit в количестве 7 шт. произошло в результате технической ошибки (пояснения прилагаются).

Кроме того, выборочными контрольным осмотром установлено, что вместо поручней для инвалидов с креплением к стене, предусмотренных локальным сметным расчетом №1 к Контракту №05/21 и актом выполненных работ от 15.12.2021 № 1, фактически установлены поручни с креплением к полу.

Согласно пояснениям директора Учреждения при установке поручней в санузле для маломобильных групп населения от подрядчика ООО «Строй-СИТИ» письмом от 01.11.2021 № 236 поступило предложение установить поручни с изменением конфигурации и креплением к полу – эквивалентные по стоимости. Данное изменение было обсуждено с представителем авторского надзора, технического надзора и согласовано с разработчиком ПСД. После согласования подрядчик ООО «Строй-СИТИ» выполнил установку поручней в соответствии с согласованными изменениями (пояснения прилагаются).

Проверкой соответствия использования средств Субсидий целям и условиям их предоставления нарушения не установлены.

Проверкой своевременности предоставления отчетов об использовании Субсидий и их достоверности нарушения не установлены.

Отчеты за 2020 год предоставлены в Управление: 1 квартал – 07.04.2020, 2 квартал – 06.07.2020, 3 квартал – 09.10.2020, за год – 29.01.2021.

Отчеты за 2021 год предоставлены в Управление: 1 квартал – 05.04.2021, 2 квартал – 12.07.2021, 3 квартал – 11.10.2021, за год – 17.01.2021.

**Информация о результатах контрольного мероприятия.**

Проверкой осуществления расходов бюджета города на материально-техническую модернизацию библиотеки им. П.П. Бажова в рамках реализации муниципальных программ «Развитие культуры в городе Красноярске» за 2020 - 2021 годы установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 20 № 4, пп. 1 п. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 2.3 Контракта № 05/21 приняты и оплачены фактически невыполненные работы по устройству покрытий из плитки для полов 11,75 кв.м., устройству розеток, люков 14 шт., установке смесителя 1 шт. на общую сумму 45 870,00 руб.

В период контрольного мероприятия подрядчиком ООО «Строй-СИТИ» денежные средства в сумме 45 870,00 руб. платежным поручением от 08.07.2022 № 395 перечислены на расчетный счет Учреждения.

2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ неэффективно использованы в 2021 году средства Субсидии и в сумме 159 000,00 руб. вследствие замены части сантехнических работ без изменения стоимости Контракта № 05/21.

В период контрольного мероприятия подрядчиком ООО «Строй-СИТИ» денежные средства в сумме 159 000,00 руб. платежным поручением от 08.07.2022 № 393 перечислены на расчетный счет Учреждения.

3. В нарушение ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 9.1.1 Контракта № 05/21 без оформления дополнительных соглашений к Контракту № 05/21 и внесения изменений в документы о приемке приняты и оплачены работы на сумму 114 783,42 руб., не предусмотренные Контрактом № 05/21.

4. В нарушение п. 5 ст. 78.1 БК РФ, п. 3.4. Соглашения № 38, п. 4.3.12 Соглашения № 40 Учреждением в 7 контрактов (договоров) не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ Управлению ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

5. В нарушение п. 1, 2 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, ч. 18 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета», ч. 8 ФСБУ «Основные средства», п. 11 Инструкции № 157н, Учреждение не отразило в бухгалтерском учете операции по поступлению основных средств на общую сумму 219 643,00 руб.

В период контрольного мероприятия бухгалтерскими справками от 04.07.2022 №№ 000004, 000033-000037, 000116 в учет Учреждения внесены исправления.

6. В нарушение п. 66 Инструкции № 157н приобретенное в 2021 году программное обеспечение на сумму 21 420,00 руб. не отражено на забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование».

В период контрольного мероприятия бухгалтерской справкой от 04.07.2022 № 000115 в учет Учреждения внесены исправления.

7. В нарушение п.8 ФСБУ «Основные средства», п. 38, 99 Инструкции № 157н, п. 7 ФСБУ «Запасы» 1 объект основных средств (корпус



для интерактивной панели) на сумму 100 000,00 руб. учитывался в составе материальных запасов на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

В период контрольного мероприятия бухгалтерскими справками от 04.07.2022 №№ 000003, 000009 в учет внесены исправления.

8. В нарушение п. п. 53 Инструкции 157н оборудование на общую сумму 158 480,00 руб. (экран для проектора в количестве 1 шт., «система для интеллектуальных игр» в количестве 2 шт., моноблок в количестве 1 шт.) учитывалось на счетах 4.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество» и 4.101.38 «Прочие основные средства», следовало учитывать на счете «Машины и оборудование».

В период контрольного мероприятия бухгалтерской справкой от 30.06.2022 № 0000016 в учет Учреждения внесены исправления.

9. В нарушение п. 53 Инструкции 157н на счете 4.101.34 «Машины и оборудование» учитывался холодильник «Бирюса Б-8» по цене 23 237,50 руб., следовало учитывать на счете 4.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество».

В период контрольного мероприятия бухгалтерской справкой от 30.06.2022 № 0000016 в учет Учреждения внесены исправления.

10. В нарушение п. 373 Инструкции 157н на счете 4.21.34 «Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (машины и оборудование)» учитывался инвентарь (дозаторы жидкого мыла в количестве 3 шт, микроволновая печь в количестве 1 шт, спрей-дозаторы в количестве 2 шт., чайники электрические в количестве 2 шт) на общую сумму 41 212,50 руб., следовало учитывать на счете 4.21.36 «Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (инвентарь производственный и хозяйственный)».

В период контрольного мероприятия бухгалтерской справкой от 30.06.2022 № 0000017 в учет Учреждения внесены исправления.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения:

1 Реестры закупок и муниципальных контрактов, заключенных Учреждением в 2020, 2021 годах.

2. Акты осмотра и контрольных обмеров (осмотров) от 29.06.2022 на 15 л. в 1 экз.

3. Копии документов, подтверждающие нарушения\*:

3.1. Копии Соглашений № 38 и № 40 и дополнительных соглашений к ним на 60 л. в 1 экз.

3.2. Копии договоров от 12.02.2020 № 19, № 20, № 02/20, от 21.09.2021 № 66/21, от 19.08.2021 № 53/21, контракта от 07.05.2021 № 21-03-0285 на 40 л.,

3.3. Копия договора от 01.06.2021 № 34/21, УПД от 13.07.2021, п/п от 27.07.2021 № 225019, 225028, 225015, 225036 на 12 л.

3.4. Копия контракта от 01.07.2021 № 1/39-2021, акта на передачу прав от 13.07.2021 № ЦБ-96, п/п от 27.07.2021 № 225048, 225045 на 11 л.

3.5. Копии договора от 01.07.2021 № 23/21, товарной накладной от 13.07.2021 № 13, п/п от 27.07.2021 № 225020 на 10 л.

3.6. Копии договора от 25.11.2021 № 103/21, товарной накладной от 13.12.2021 № 209, п/п от 27.12.2021 № 479592, 540055 на 13 л.

3.7. Копии договора от 01.07.2021 № 24/21, товарной накладной от 13.07.2021 № ЦБ-29, п/п от 27.07.2021 № 225032, 225023 на 9 л.

3.8. Копии договора от 05.08.2021 № П-АЛ01, УПД от 12.10.2021 № ЦБ-2, п/п от 28.10.2021 № 619566, от 11.11.2021 № 289909 на 10 л.

3.9. Копии Контракта № 05/21, актов о приемке выполненных работ от 15.12.2021 №№ 1, 4, 4.1, 7 на 97 л.

3.10. Бухгалтерские справки о внесении исправлений в учет от 30.06.2022 №№ Ос00-000015-Ос00-000017, от 04.07.2022 № Ос00-000003, Ос00-000004, Ос00-000009, Ос00-000115, Ос00-000116, Ос00-000033-Ос00-000037

\* - приложения к акту только для департамента финансов администрации города Красноярска.

Руководитель проверочной группы  
заместитель начальника отдела  
внутреннего муниципального  
финансового контроля  
департамента финансов администрации  
города Красноярска  
Ж.Д. Сероус

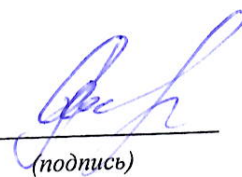
08.07.2022  
(дата)

  
(подпись)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Исполняющий обязанности директора  
МБУК «Централизованная библиотечная  
система для детей имени Н. Островского»  
И.В. Рыжкова

08.07.2022  
(дата)

  
(подпись)



ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ  
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА КРАСНОЯРСКА

Карла Маркса ул., 93, г. Красноярск, 660049, тел. (8-391) 226-10-34, факс (8-391) 226-16-22  
e-mail: [fin@admkrsk.ru](mailto:fin@admkrsk.ru), [www.admkrsk.ru](http://www.admkrsk.ru), ИНН/КПП 2451000857/246601001

12.07.2022 № 13-11/2022  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Директору муниципального  
бюджетного учреждения культуры  
«Централизованная библиотечная  
система для детей имени  
Н. Островского»  
Григорьевой О.Е.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Департаментом финансов администрации города (далее – департамент финансов) в соответствии с приказом от «08» июня 2022 г. № 207 «О назначении контрольного мероприятия» и на основании плана контрольных мероприятий департамента финансов на 2022 год в период с 14.06.2022 по 08.07.2022 в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система для детей имени Н. Островского» (далее – Учреждение) проведено выездное контрольное мероприятие по теме «Проверка осуществления расходов бюджета города на материально-техническую модернизацию библиотеки им. П.П. Бажова в рамках реализации муниципальных программ «Развитие культуры в городе Красноярске» за 2020 - 2021 годы» (далее – контрольное мероприятие).

Проверенный период: с 01.01.2020 по 31.12.2021.

Акт контрольного мероприятия от 08.07.2022.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 20 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям субсидий в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением ими муниципального задания, утвержденного постановлением администрации г. Красноярска от 11.01.2012 № 4 (далее - Порядок № 4), подпункта 1 пункта 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), пункта 2.3 муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту помещения филиала № 9 им. П. Бажова МБУК «ЦБС для детей им. Н. Островского» от 12.08.2021 № 05/21 с ООО «Строй-СИТИ» (далее МК от 12.08.2021 № 05/21) приняты и оплачены фактически невыполненные работы по устройству покрытий из

плитки для полов 11,75 кв.м., устройству розеток, люков 14 шт., установке смесителя 1 шт. на общую сумму 45 870,00 руб.

Денежные средства в сумме 45 870,00 руб. платежным поручением от 11.08.2022 № 756184 перечислены Учреждением в доход бюджета.

2. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в рамках исполнения МК от 12.08.2021 № 05/21 произведена замена первоначально предусмотренной контрактом сантехники на более дешевую (7 раковин и 7 пьедесталов к ним) без уменьшения стоимости контракта. Разница в цене составила 159 000,00 руб.

Денежные средства в сумме 159 000,00 руб. платежным поручением от 11.08.2022 № 756191 перечислены Учреждением в доход бюджета.

3. В нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 9.1.1 МК от 12.08.2021 № 05/21 без оформления дополнительных соглашений и отражения в документах о приемке приняты и оплачены не предусмотренные контрактом работы на общую сумму 114 783,42 руб. (произведена заменена 4 полупьедесталов для раковин Cersanit Орион на пьедесталы Santeri Орион, 4 поручней для инвалидов настенных на напольные).

4. В нарушение пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3.4 Соглашения о предоставлении из бюджета города муниципальному бюджетному учреждению культуры субсидии в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением им муниципального задания, от 10.02.2020 № 38, пункта 4.3.12 Соглашения о предоставлении из бюджета города муниципальному бюджетному учреждению (муниципальному автономному учреждению) города субсидии в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением им муниципального задания, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ от 17.02.2021 № 40 в 7 контрактов (договоров), заключенных с целью исполнения указанных Соглашений, Учреждением не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров (работ, услуг) в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

5. В нарушение частей 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 18 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – ФС «Концептуальные основы бухгалтерского учета»), пункта 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, не отражено в учете приобретенные в рамках модернизации библиотеки основные средства (кондиционеры, тепловые завесы, пурифайер) на общую сумму 219 643,00 руб.

В период контрольного мероприятия основные средства приняты к учету.

6. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 38, 99 Инструкции № 157н, пункта 8 Федерального стандарта «Основные средства», пункта 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – Федеральный стандарт «Запасы») 1 объект основных средств (корпус для интерактивной панели) на сумму 100 000,00 руб. учитывался в составе материальных запасов на счете 105.36 «Прочие материальные запасы», следовало на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество»

В период контрольного мероприятия в учет внесены необходимые исправления.

7. В нарушение пункта 66 Инструкции № 157н на забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование» не отражено приобретенное в 2021 году программное обеспечение на сумму 21 420,00 руб.

В период контрольного мероприятия в учет внесены необходимые исправления.

8. В нарушение пунктов 53, 373 Инструкции 157н объекты основных средств на общую сумму 222 930,0 руб. (холодильник, моноблок, микроволновая печь, экран для проектора, 2 системы для интеллектуальных игр, 2 чайника электрических, 3 дозатора жидкого мыла, 2 спрей-дозатора) отражены на несоответствующих счетах учета.

В период контрольного мероприятия в учет внесены необходимые исправления.

Департамент финансов в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее - федеральный стандарт № 1095),

### ТРЕБУЕТ

По пунктам 1 - 10 представления принять меры по устранению причин и условий нарушений не позднее 30 дней с даты получения представления.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в департамент финансов не позднее 3-х рабочих дней со дня истечения срока, установленного настоящим представлением для исполнения требований по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с подпунктами 19 - 22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Заместитель руководителя департамента –  
начальник отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля



А.В. Сватко



**Прокуратура  
Российской Федерации**

**Прокуратура Центрального  
района г. Красноярска**

ул. Богграда, 65, г. Красноярск,  
Красноярский край, 660017

И.о. директора МБУК «ЦБС для детей  
им. Н. Островского» -  
Заместителю директора

Рыжковой И.В.

08.11.2022 №03-2022

### **ПРЕДОСТЕРЕЖЕНИЕ**

о недопустимости нарушения  
бюджетного законодательства  
и в сфере закупок

Прокуратурой Центрального района г. Красноярска по поручению прокуратуры города Красноярска проведена проверка соблюдения МБУК «ЦБС для детей им. Н. Островского» требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и бюджетного законодательства.

По результатам проверки, проведенной департаментом финансов администрации г. Красноярска установлено, что на выполнение работ по капитальному ремонту помещения филиала № 9 МБУК «ЦБС для детей им. Н. Островского» (далее – Учреждение) заключен муниципальный контракт от 12.08.2021 №05/21 с ООО «Строй-СИТИ» на сумму 15 507 386,40.

Финансирование контракта осуществлялось в рамках соглашения о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования Красноярского края из краевого бюджета от 13.05.2021 № 162.

Срок выполнения работ по контракту – 90 календарных дней с момента заключения контракта, дополнительным соглашением от 10.11.2021 № 1 к Контракту № 05/21 срок продлен до 15.12.2021.

Согласно п. 9 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, если контракт, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия, по независящим от сторон контракта обстоятельствам, влекущим невозможность его исполнения, в том числе необходимость внесения изменений в проектную документацию, либо по вине подрядчика не исполнен в установленный в контракте срок, допускается однократное изменение срока исполнения контракта на срок, не превышающий срока исполнения контракта, предусмотренного при его заключении.

В соответствии с ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за

**БВ № 026458**

Ненадлежащее исполнение условий (обязательств) муниципальных контрактов может повлечь не достижение поставленных задач, результатов обеспечения муниципальных нужд при осуществлении закупок, а также может повлечь неэффективное использование бюджетных средств.

На основании изложенного, руководствуясь ч. 2 ст. 22 и ст. 25.1 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации»,

**ПРЕДОСТЕРЕГАЮ:**

И.о. директора МБУК «ЦБС для детей им. Н. Островского» - заместителя директора Рыжкову Ирину Владимировну о недопустимости нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и бюджетного законодательства

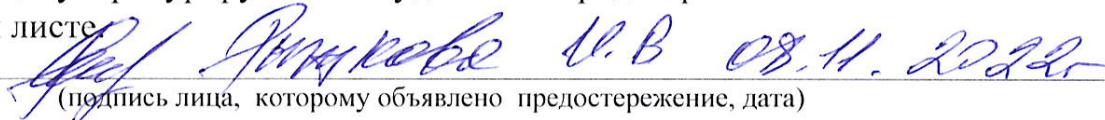
В случае нарушения указанных норм, предупреждаю о возможности наступления административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств) либо по ст. 7.30 КоАП РФ (нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

Заместитель прокурора района

советник юстиции

А.В. Новичкова

Предостережение мне объявлено, его сущность и право на обжалование вышестоящему прокурору или в судебном порядке разъяснены. Объяснения на отдельном листе

  
(подпись лица, которому объявлено предостережение, дата)