

**Информация о результатах ревизии
финансово-хозяйственной деятельности МБУК городского округа
Тольятти «Объединение детских библиотек»
за период с 01.01.2014 по 30.09.2015**

В соответствии с Положением о порядке проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом мэрии городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 26.12.2014 № 4915-п/1, во исполнение п. 18 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2015 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 28.11.2014 № 4483-п/1 (в редакции постановления мэрии городского округа Тольятти от 25.03.2015 № 933-п/1) и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 29.09.2015 № 7158-п/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Тольятти «Объединение детских библиотек» за период с 01.01.2014 г. по 30.09.2015 г. (далее по тексту – МБУК «ОДБ» или Учреждение).

Учредителем МБУК «ОДБ» является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента культуры мэрии городского округа Тольятти.

В ревизуемом периоде Учреждение руководствовалось Уставом, утвержденным распоряжением заместителя мэра городского округа Тольятти от 24.11.2011 № 12876-п/3 (с учетом изменений, утвержденных распоряжениями заместителя мэра городского округа Тольятти от 06.06.2014 № 3985-п/3 и от 22.01.2015 № 200-п/3), согласованным руководителями департамента культуры и департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

В проверяемом периоде Учреждение фактически осуществляло следующие виды деятельности:

на безвозмездной основе муниципальные услуги (работы):

- библиотечное, справочное и информационное обслуживание пользователей библиотеки;
- предоставление доступа к справочно-поисковому аппарату и базам данных муниципальных библиотек;
- предоставление доступа к изданиям, переведенным в электронный вид, хранящимся в муниципальных библиотеках, в том числе к фонду редких книг, с учетом соблюдения требований законодательства РФ об авторских и смежных правах;
- организация и проведение культурно-массовых, культурно-досуговых

и/или информационно-просветительских мероприятий;

- формирование и учет фондов библиотеки на различных носителях информации, по библиотечной и библиографической обработке документов, создание каталогов и электронных баз данных, по обеспечению физического сохранения и безопасности фонда библиотеки;

на платной основе:

- предоставление услуг по ксерокопированию;
- организация культурных, культурно-просветительных, информационных, образовательных, социально-значимых, профессиональных библиотечных мероприятий, проводимых собственными силами - цикл мероприятий для детей от 6 до 13 лет по живописи по следующим программам: «Уроки мастерства», «Творчества живая нить», «Хэйд мэйд».

Проверкой соответствия осуществляемой деятельности Учреждения учредительным документам за проверяемый период установлено, что деятельность, осуществляемая МБУК «ОДБ» соответствовала учредительным документам.

Обревизовано средств, всего – 65 209,3 тыс. руб., в том числе: бюджетных средств (субсидии) – 63 854,3 тыс. руб. (2014 год – 36 962,6 тыс. руб., 9 месяцев 2015 года – 26 891,7 тыс. руб.) и средств от приносящей доход деятельности – 1 355,0 тыс. руб. (2014 год – 482,9 тыс. руб., 9 месяцев 2015 года – 872,1 тыс. руб.).

Планами финансово-хозяйственной деятельности на 2014 и на 2015 годы (с учетом изменений), утвержденными директором Учреждения и согласованными руководителем департамента культуры, предусмотрено поступление бюджетных средств:

- в 2014 году в общей сумме 36 870,8 тыс. руб., в том числе: 36 500,7 тыс. руб. субсидии на выполнение муниципального задания, 370,1 тыс. руб. – субсидии на иные цели;
- в 2015 году в общей сумме 38 724,0 тыс. руб., в том числе: 37 514,0 тыс. руб. субсидии на выполнение муниципального задания, 1 210,0 тыс. руб. – субсидии на иные цели.

Согласно данным Отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2015, на 01.10.2015 фактически из бюджета городского округа Тольятти Учреждению перечислено субсидий:

- в 2014 году в общей сумме 36 869,9 тыс. руб., в том числе: 36 500,7 тыс. руб. на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания, 369,2 тыс. руб. – субсидии на иные цели;
- в 2015 году в общей сумме 26 790,1 тыс. руб., в том числе: 25 682,9 тыс. руб. на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания, 1 107,2 тыс. руб. – субсидии на иные цели.

Кассовое исполнение расходов произведено Учреждением:

- за 2014 год в общей сумме 36 962,6 тыс. руб., в том числе: 36 593,4 тыс. руб. – на выполнение муниципального задания; 369,2 тыс. руб. – на иные цели;

• за 9 месяцев 2015 года в сумме 26 891,7 тыс. руб., в том числе: 25 872,8 тыс. руб. – на выполнение муниципального задания; 1 018,9 тыс. руб. – на иные цели.

Остаток неиспользованной в 2014 году субсидии:

- на выполнение муниципального задания в сумме 187,6 тыс. руб. учтен при формировании Плана ФХД на 2015 год (использованы на погашение кредиторской задолженности перед ООО «Пластик-Сервис»);
- на иные цели в сумме 0,9 тыс. руб. возвращен в бюджет платежным поручением от 30.12.2014 № 1497.

Нецелевого использования субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели в проверяемом периоде не установлено.

Проверкой получения и расходования средств от приносящей доход деятельности установлено, что Учреждением за ревизуемый период получены доходы в общей сумме 1 693,4 тыс. руб., в том числе за 2014 год – 515,9 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года – 1 177,5 тыс. руб., из них:

- средства, поступившие от аренды зданий, сооружений и нежилых помещений;
- средства, поступившие от оказания платных услуг физическим лицам (ксерокопированию документов и цикл мероприятий для детей по живописи);
- возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг по постановлению Арбитражного суда Поволжского округа г. Казань от 12.03.2015 по делу № А55-256/2014;
- поступления от добровольных взносов (пожертвований) от юридических лиц;
- прочие поступления.

Кассовое исполнение расходов по приносящей доход деятельности составило за 2014 год – 482,9 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года – 872,1 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда за 2014 год составили 23 136,0 тыс. руб., 9 месяцев 2015 года – 17 746,7 тыс. руб., в том числе: 23 119,0 тыс. руб. и 17 732,8 тыс. руб., соответственно, за счет бюджета (субсидии на выполнение муниципального задания), 17,0 тыс. руб. и 13,9 тыс. руб., соответственно, за счет средств по приносящей доход деятельности.

Среднесписочная численность работников за 2014 год составила 99,9 единиц, за 9 месяцев 2015 года - 98,9 единиц. Среднемесячная заработная плата работников за 2014 год составила 19,3 тыс. руб., 9 месяцев 2015 года – 19,9 тыс. руб.

Выборочной проверкой правильности применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок нарушений не установлено.

Учет основных средств в проверяемом периоде осуществлялся в разрезе балансовых счетов в соответствии с Инструкцией 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 МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 № 174н, нарушений не установлено.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что по состоянию на 01.10.2015 дебиторская задолженность составила в общей сумме 278,4 тыс. руб., кредиторская задолженность составила в общей сумме 1 636,4 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности являются текущими, подтверждены первичными документами.

Нарушения соблюдения действующего законодательства при оперативном управлении муниципальным имуществом не допускались.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ОДБ» за период с 01.01.2014 по 30.09.2015 установлены нарушения в общей сумме 21,2 тыс. руб., в том числе:

- излишне начислены и выплачены:
 - 12,7 тыс. руб., из них директору Учреждения в общей сумме 10,1 тыс. руб. – переплата при расчете ежемесячной премии за качество предоставляемых услуг и расчете оклада за фактически отработанное время; заместителю директора по основной деятельности в сумме 0,7 тыс. руб. – неверно, произведен расчет за один день нахождения в командировке; заместителю директора по обеспечению и развитию деятельности в сумме 0,6 тыс. руб. – начислена доплата за расширение зоны обслуживания без какого-либо основания; заведующему отделом в сумме 0,1 тыс. руб. – при расчете надбавки за интенсивность и высокие результаты работы допущена арифметическая ошибка; заведующему библиотекой в сумме 1,2 тыс. руб. – при начислении заработной платы по совместительству в расчет включена надбавка до МРОТ в размере 0,76 тыс. руб., следовало – 0,24 тыс. руб. В ходе проверки на основании личных заявлений работников Учреждения переплата в общей сумме 7,7 тыс. руб. удержана при начислении заработной платы за октябрь 2015 года, переплата в сумме 5,0 тыс. руб. будет удержана при начислении заработной платы за ноябрь 2015 года;
 - 8,5 тыс. руб. - в нарушение ст. 147 Трудового кодекса РФ Учреждением допущено начисление и выплата доплаты за работу в неблагоприятных условиях труда работникам (за работу на компьютере) без проведения аттестации рабочих мест;
 - в нарушение п.п. 7.3, 7.7 Положения о предоставлении платных услуг МБУК «Объединение детских библиотек» акты о выполнении работ на оказание услуг по циклу мероприятий для детей по живописи и акты о выполнении работ по оказанию услуг по ксерокопированию документов оформлялись на общее количество лиц, получивших данные услуги, следовало акты оформлять на каждое физическое лицо, получившего услугу;
 - в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: п. 1 ст. 10 - в бухгалтерском учете Учреждения

допускалось несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни; ст. 9 - Учреждением в течение всего проверяемого периода в путевых листах не велся учет наличия остатков ГСМ в баках автомобилей при выезде и возвращении; ст. 13 - систематически искажались отчетные данные по наличию бензина на начало и конец отчетного месяца.

Кроме того, проверкой казначейских документов на предмет своевременности перечисления бюджетных средств на лицевой счет Учреждения установлено, что департаментом культуры допускалось нарушение графика перечисления субсидий:

- на выполнение муниципального задания в декабре 2014 года (срок предоставления субсидии по графику - 03.12.2014 в сумме 5 820,0 тыс. руб., фактически перечислено 04.12.2014 в сумме 3 320,1 тыс. руб. и 24.12.2014 в сумме 2 499,9 тыс. руб.) и в апреле 2015 года (срок предоставления субсидии по графику - 02.04.2015 в сумме 778,0 тыс. руб., фактически средства перечислены 03.04.2015);

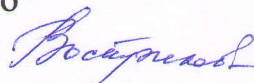
- на иные цели в октябре 2014 года (срок предоставления субсидии по графику - 10.10.2014 в сумме 3,3 тыс. руб., фактически перечислено 23.10.2014), в ноябре 2014 года (срок предоставления субсидии по графику - 17.11.2014 в сумме 60,0 тыс. руб., фактически перечислено 20.11.2014) и в июле 2015 года (срок предоставления субсидии по графику - 13.07.2015 в общей сумме 689,0 тыс. руб., фактически перечислено 16.07.2015).

На основании вышеизложенного, предлагаю департаменту культуры мэрии городского округа Тольятти не допускать нарушений графика перечисления субсидий.

Учреждению подготовлено представление по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности для устранения нарушений и принятия мер для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Начальник контрольно-ревизионного

отдела мэрии



А.П.Вострикова