

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ю.А. Узденов

«_____» _____ 2014 г.

ОТЧЕТ

о результатах внешней проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Центральная библиотечная система» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

г.п. Тырныауз

14.03.2014г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 16.01.2014 г. № 1

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Централизованная библиотечная система»

Предмет контроля: внешняя проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения «Централизованная библиотечная система»

Объект контроля: Муниципальное учреждение «Централизованная библиотечная система»

Полное наименование учреждения: Муниципальное учреждение «Централизованная библиотечная система» Краткое наименование: МУ «ЦБС».

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц Муниципальное учреждение «Централизованная библиотечная система» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР ОГРН 1060710002044, ИНН 0710055734, КПП 071001001.

Учреждению присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-74892824; ОКОГУ-49007; ОКАТО---83248501000; ОКТМО-836448101; ОКВЭД-92.51; ОКФС-14; ОКОПФ-81, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361624, КБР, Эльбрусский район, ул. Мизиева , д.9.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2011 года по 31.12.2013 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.01.2013г. по 13.02.2014г.

Должностные лица проверяемого объекта:

1.Директор Муниципального учреждения «Централизованная библиотечная система» Тебердиева Лейля Назировна,

2.Главный бухгалтер Муниципального учреждения «Централизованная библиотечная система» Гишина Алеся Александровна.

Основные цели и виды деятельности объекта: Муниципального учреждения«Централизованная библиотечная система» действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Эльбрусского муниципального района от 19.04.2006 года № 77, Устава, утвержденного Постановлением Главы Эльбрусского муниципального района от 21.11.2011 года № 99

Согласно Устава МУ «Централизованная библиотечная система» является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, обособленное имущество, самостоятельный баланс, бланки, лицевые счета в Управлении финансами Эльбрусского района .

Тип учреждения- казенное.

Учредителем МУ«Централизованная библиотечная система» является Местная администрация Эльбрусского муниципального района КБР. Учреждение находится в ведении учредителя.

Муниципальное учреждение «Централизованная библиотечная система»– совокупность государственных общедоступных библиотек, обеспечивающим проведение государственной политики в области культуры на уровне муниципального района.

Предметом деятельности Учреждения является общедоступность к библиотечному фонду создание и публичное представление культурно-массовых мероприятий.

Основные виды деятельности Учреждения:

- формирование фондов путем получения бесплатного экземпляра местных изданий;
- приобретение необходимого числа платных экземпляров документов;
- получение даров и осуществление книгообмена с целью создания полного собрания документов , имеющих научную , культурную и художественную ценность, в соответствии с профилем комплектования ;
- создание условий хранения , обеспечения безопасности и сохранности фондов библиотек ;
- обработка, изучение и раскрытие фондов библиотек с помощью системы каталогов;
- организация доступа к информационным ресурсам различным уровням;
- библиотечное, справочно - библиографическое и информационное обслуживание пользователей с соответствием и правилами пользования библиотекой и действующим Законодательством;
- научно –методическая ,кондиционная деятельности в области библиотечного дела ;
- участие в организации непрерывного образования и повышения уровня квалификации библиотечных кадров.

МУ «Централизованная библиотечная система» в своей деятельности руководствуется Законами Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республики, в том числе Федеральными законами «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», «О библиотечном деле» , законодательными актами Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики, нормативными правовыми актами Эльбрусского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Основным показателем работы учреждения является количество посещения библиотек а так же библиотечный фонд. Количество посещений библиотек на 01.01.2011год составило 68957 чел., на 31.12.2013год составило 69546чел проведено Культурно-массовых мероприятий в 2011году -285 которые посетили 10141чел., в 2012году-405 которые посетили 11329чел., за 2013год 305 при этом их посетили 12499чел. Книжный фонд за проверяемый период увеличился на 3031 экземпляров и составил 158094 экземпляров.

В 2011 году смета утверждена на сумму 3743,170,00 руб. С учетом внесенных изменений, лимиты бюджетных обязательств составили 3794096,10 руб. Кассовые расходы произведены в сумме 3739182,44 руб., что составило 98% исполнения

В 2012 году смета утверждена на сумму 3653014,00 руб. С учетом внесенных изменений, лимиты бюджетных обязательств составили 3762535, 00 руб. Кассовые расходы произведены в размере 3724662,91 руб., что составило 98 % исполнения.

На 2013 год смета утверждена на сумму 4619335,00 руб. С учетом внесенных изменений, лимиты бюджетных обязательств на 31.12.2013 года составили 4657207,09 руб. Кассовые расходы произведены в сумме 4619335,00 руб., что составило 99.2% исполнения от годовых сметных назначений.

Штатная численность Учреждения согласовывается с МУ «Управлением культуры» Эльбрусского муниципального района и утверждается главой местной администрации Эльбрусского муниципального района в количестве 32 штатных единиц.

2.Отчеты о проведении культурно массовых мероприятий за проверяемый период Учреждением на каждое мероприятие не составлялись и документально не подтверждены(составляются только ежеквартальные сводные отчеты).

3.В нарушение ст. 73 БК РФ бухгалтерией Учреждения реестр закупок не ведется.

4. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ « О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная политика, график документооборота за 2011-2013 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», р. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательствапри выполнении хозяйственных операций.(объяснительная представлена).

5.Бухгалтерский учёт в Учреждении не осуществляется по следующим журналам операций:

- № 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- № 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- № 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда;
- № 7 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- № 8 - Журнал по прочим операциям.

Главная книга в Учреждении за проверяемый период отсутствует (не ведется), что приводит к искажению бухгалтерской отчетности. (объяснительная представлена).

6.К платежным поручениям прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

7. Проверкой установлено: в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к Приказу 173н:

- не используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425).

8. В нарушение ст.57, ТК РФ трудовые договора заключенные между работодателем и работниками, не соответствуют требованиям выше указанной статьи, в трудовых договорах не отражено;

- сроки выплаты заработной платы;

- отсутствует подпись работника в получении одного экземпляра трудового договора.

9. Штатные расписания за 2011-2013 не были утверждены приказом директора МУ «ЦБС»

10. Проверкой установлено: в нарушение ст.123 ТК РФ работники не ознакомлены с графиком ежегодных отпусков, ст. 68 ТК РФ при приеме на работу в учреждение работники не ознакомлены под роспись с коллективным договором, положением об оплате труда.

11. Имеются противоречие Коллективного договора ст. 116, ст.117 ТК РФ. В части предоставления дополнительных оплачиваемых отпусков а также начисления компенсационной выплаты за вредность. При этом в нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда".

12. В результате выявленных нарушений в расчетах по оплате труда, указанных пункте №6 акта проверки, сумма излишне начисленных, сумм к выплате составила -13356.40 руб.

Заработная плата начисленная по расчетно-платежным ведомостям одним работникам перечислялась без основания на лицевые счета (зарплатные пластиковые карты) других работников. В нарушение ст.136 ТК РФ, необоснованно перечислено денежных средств (заработной платы) за 2011-2013гг.- 241496,43 руб.;

необоснованно не доплачено денежных средств (заработной платы) за 2011-2013гг.- 221990,49 руб. (объяснительная представлена).

13. В нарушение приказа Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»(далее - Инструкция по бюджетному учету № 174н), проверкой учета недвижимого и движимого муниципального имущества установлено, что бухгалтерский учет основных средств отсутствует и не вносятся в реестр муниципального имущества, а также

не отражаются в балансе учреждения, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности. В реестре муниципального имущества в КУМИ основные средства Учреждения не внесены, имеющиеся не жилые помещения используемые МУ «ЦБС» так же не внесены в реестр муниципального имущества (технические паспорта на данные помещения имеются).

14. На балансе Учреждения числятся основные средства введенные в эксплуатацию стоимостью менее 3000 рублей. В соответствии с п.50 и п.373 Приказа Министерства Финансов РФ №157н, основные средства стоимостью менее 3000 руб. включительно должны отражаться на забалансовом счете 21 «Основные средства включительно в эксплуатации»..

Нарушения в ведении бухгалтерского учета ведет к искажениям налогового и бухгалтерского учета организации, поэтому при сдаче годовой отчетности балансовая стоимость основных средств отражает не достоверную сумму фактических вложений в приобретение объектов основных средств.

15. В нарушение Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н, Инвентарные карточки не ведутся (отсутствуют).

16. Отсутствуют приказы Директора МУ «ЦБС» о назначении материально ответственных лиц для хранения имущества, вверенного работнику.

17. В нарушение ст.12 Закона РФ № 129 от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2011-2013гг. отсутствуют приказы Директора МУ «ЦБС» о проведении инвентаризации.

18. В нарушение Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н начисление амортизации на объекты основных средств не производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов. Амортизация на основные средства не исчисляется в Ведомости начисления амортизации ежемесячно, в размере 1/12 годовой суммы.

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Ежегодно формировать учетную политику учреждения в соответствии с требованиями п. 6 приложения № 2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н.

2. Привести в соответствие реестр муниципального имущества, Основные средства стоимостью менее 3000 рублей отражать на забалансовом счете 21 «Основные средства включительно в эксплуатации». Аналитический учет основных средств производить в инвентарных карточках учета основных средств и инвентарных группового учета. Определить круг материально ответственных лиц для хранения имущества. Производить начисление амортизации на объекты

основных средств линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

3. В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации проводить инвентаризацию имущества и обязательств. В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие имущества и обязательств, их состояние и правильность оценки.

4. Устранить имеющиеся противоречия Коллективного договора ст. 116, ст. 117 ТК.РФ. В части предоставления дополнительных оплачиваемых отпусков а также начисления компенсационной выплаты за вредность.

5. Усилить контроль за расчетом и выплатой заработной платы и расчета отпускных. Удерживать необоснованно начисленную заработную плату, принять меры по погашению необоснованно не выплаченной заработной плате .

6. Обеспечить постоянный расчет среднего заработка с использованием записки- расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425) .

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.

2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет местного самоуправления Эльбрусского муниципального района.

4. Информировать местную администрацию Эльбрусского муниципального района о результатах проведенной внешней проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Централизованная библиотечная система» за период с 01.01.2011 года по 31.12.2013 года с предложениями принятия мер по устранению замечаний в рамках полномочий вышестоящего органа учреждения.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;

3. Трудовой кодекс Российской Федерации;
4. Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
5. Федеральный закон от 21.11.1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";
6. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 « О бухгалтерском учете»
7. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н "Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по ее применению";
8. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 года № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению";
9. Приказ Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н.
10. Постановления правительства РФ от 24.12.2007г. № 922,
11. Приказ Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района**

Ю.А. Узденов