

*Солтасово*  
*Скоч*

Контрольно-счетная палата Ленинск-Кузнецкого городского округа

---

9 июня 2017 г.

№ 5

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных из бюджета городского округа муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система им. Н.К.Крупской» за 2016 год»

на объекте: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система им. Н.К.Крупской»»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинск-Кузнецкого городского округа от 22.05.2017 № 10 «О проведении проверки законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных из бюджета городского округа муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система им. Н.К.Крупской» за 2016 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа, предоставленные в виде субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, а также выделенной субсидии на иные цели.

3. Проверяемый период деятельности - 2016 год.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. соблюдение учреждением действующего законодательства в сфере культуры;

4.2. правомерность предоставления субсидии;

4.3. проверка целевого и эффективного использования средств.

5. Срок проверки: с «24» мая по «14» июня 2017 года.

6. Состав комиссии:

Кривошеева Алла Михайловна – инспектор контрольно-счетной палаты

Морева Олеся Владимировна - инспектор контрольно-счетной палаты.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

- полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система им. Н.К.Крупской»;
- краткое наименование - МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской»;
- организационно-правовая форма – бюджетное учреждение;
- местонахождение: 652507, Кемеровская обл., г. Ленинск-Кузнецкий, пр. Кирова, 93;
- директор МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» - Халимова Елена Васильевна;
- главный бухгалтер – Кагарова Татьяна Александровна.

### **Об организации**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система им.Н.К.Крупской» (далее - МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской») создано муниципальным образованием Ленинск-Кузнецкий городской округ для оказания услуг в сфере культуры в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления. Вид экономической деятельности – деятельность библиотек и архивов.

МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» является некоммерческой организацией, образованной путем изменения типа муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система им.Н.К.Крупской» на основании Постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 27.06.2011 № 882 «Об изменении типов муниципальных учреждений, подведомственных управлению культуры администрации Ленинск - Кузнецкого городского округа». Организационно - правовая форма – бюджетное учреждение.

В состав учреждения входят семь структурных единиц:

<b>Наименование структурной единицы</b>	<b>Адрес</b>
Центральная городская библиотека им.Н.К.Крупской; комплектование	пр. Кирова, 93
Центральная детская библиотека	пр. Кирова, 54
Библиотека-филиал № 2	ул. Юргинская, 14
Библиотека-филиал № 7	пос. Никитинский пр. Шахтеров, 21
Библиотека-филиал № 8	ул.7 Ноября, 4 - здание МБУК «ДК им.Ленина»
Библиотека-филиал № 12	ул. Топкинская, 8 - здание МАУ ДО «ДШИ № 18»

МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава (приказ управления культуры Ленинск-Кузнецкого городского округа от 18.06.2014 № 27 (изменения от 22.12.2016 № 19).

Функции и полномочия учредителя в отношении учреждения осуществляет управление культуры администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа (далее - Учредитель), полномочия собственника имущества учреждения от имени муниципального образования Ленинск-Кузнецкого городского округа осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом (далее - Собственник).

## **8. Результат контрольного мероприятия:**

### **8.1. Соблюдение учреждением действующего законодательства в сфере культуры.**

Бюджетный учет в Учреждении осуществляется в соответствии с Инструкцией утвержденной приказом МинФина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета» (далее - Инструкция № 157н), Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н); Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н), законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказом МинФина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности» (далее - Приказ № 33н), отдельно по видам финансового обеспечения:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

В соответствии с п.3 ст.7 Закона № 402-ФЗ учреждением заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 11.01.2016 б/н с Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления культуры администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа» (далее - МКУ ЦБ УК).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Парус-Бюджет 7».

В соответствии с п.2 ст.8 Закона № 402-ФЗ учетная политика на 2016 год утверждена приказом МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» от 28.12.2015 № 54.

В соответствии с утвержденным решением о бюджете на 2016 год учреждением был составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год (далее – план ФХД).

В соответствии с п.п.10 п.3.3 ст. 32 Федерального Закона РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ); Приказа МинФина от 30.09.2010 № 114 «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» (далее – Приказ № 114) отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании имущества предоставляется Учредителю.

В соответствии с п.п. 3, 4 ст. 69.2 БК РФ и на основании Постановления администрации города Ленинска-Кузнецкого от 19.11.2015 № 2063 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципального учреждения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее - Постановление № 2063), было утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2016 год для МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» (приказ Управления культуры от 20.01.2017 № 3). Согласно муниципальному заданию за 2016 год учреждение предоставило муниципальную услугу «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки».

Отчет об исполнении муниципального задания предоставлен Учредителю в установленные сроки. По условиям оказания муниципальной услуги (стационарные, вне стационарные, удаленные через сеть Интернета) учреждение выполнило задание по всем показателям с увеличением объема и качества.

#### *Осуществление закупок в соответствии с законодательством*

Закупочная деятельность Учреждения, как заказчика, регламентируется в соответствии с Законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ). На основании п.3 ст.2

Закон № 223-ФЗ в Учреждении создано положение о закупках и утверждено начальником управления культуры администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа 27.02.2014.

Приказом МБУК «ЦБС им. Н.К. Крупской» от 28.10.2013 № 38/1 назначен контрактный управляющий.

В соответствии с п.2 ст.4 Учреждением размещен план закупок на 2016 год (24.01.2016) на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В соответствии с п.19 ст.4 Закона № 223-ФЗ Учреждение, размещает в единой информационной системе:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг;

2) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну;

4) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства.

## **8.2. Правомерность предоставления субсидии**

Общая сумма проверенных средств по видам финансового обеспечения в 2016 году составила:

- субсидия на выполнение муниципального задания (вид - 4) – 17 437 872,5 руб.;
- приносящая доход деятельность (вид-2) – 379 502 руб.;
- субсидии на иные цели (вид-5) – 155 550,0 руб.

Финансовое обеспечение МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» для выполнения муниципального задания осуществляется Учредителем в виде субсидий из бюджета Ленинск-Кузнецкого городского округа.

В соответствии со ст. 78 БК РФ, Федеральным законом РФ от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», для выполнения муниципального задания с Учредителем было заключено Соглашение от 23.01.2016 № 40009 «О порядке и условиях предоставления субсидии на

выполнения муниципального задания» (далее – Соглашение № 1) на сумму 17 580 092,0 руб., с учетом изменений (вид - 4); Соглашение от 23.01.2016 № 50009 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (далее – Соглашение № 2) на сумму 156 250,0 руб., с учетом изменений (вид-5) на реализацию муниципальных целевых программ.

В соответствии с Инструкцией утвержденной Приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» учреждение представляет в установленные сроки, в орган местного самоуправления, осуществляющий функции Учредителя годовой отчет.

В соответствии с ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» фактически субсидия на выполнение муниципального задания предоставлена на сумму 17 437 872,5 руб., что составляет 99,2% от плановых показателей. **Невыполнение плановых показателей составило 142 219,5 руб.**, что привело к образованию текущей кредиторской задолженности.

В течение финансового года плановые показатели по субсидии на выполнение муниципального задания были увеличены на 2 400 092,0 руб. в том числе на заработную плату - средства областного бюджета – 1 867 396,0 руб. в том числе 284 192,0 руб. на погашение кредиторской задолженности за 2015 год; 532 696,0 руб. на осуществление основной деятельности учреждения. При планировании финансово – хозяйственной деятельности на 2016 год не была учтена кредиторская задолженность по заработной плате, **что свидетельствует о некачественном планировании.**

Согласно структуре расходования субсидии – 90,5% расходуется на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда; 0,5% на уплату налога на имущество; 9,0% - закупки товаров, работ и услуг.

Субсидия на иные цели предоставлена на сумму 155 550,0 руб. или 99,6 % от плановых показателей.

Полученные средства от платных услуг составили 98,7% от плановых показателей или 379 502,0 руб. В соответствии с положением о предоставлении платных услуг 30% от суммы доходов расходуется на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, 70% на развитие МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской».

Согласно положению о платных услугах расходы на коммунальные услуги не были предусмотрены. Учреждение не вправе осуществлять за счет средств субсидии компенсацию расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности.

Контрольно-счетная палата рекомендует при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности предусмотреть коммунальные расходы, осуществляемые за счет средств поступивших от платных услуг.

Необходимо для расчета субсидии на выполнение муниципального задания предоставлять Учредителю финансово – экономическое обоснование нормативных затрат, без учета расходов, связанных с приносящей доход деятельностью.

*Расчеты по заработной плате.*

Оплата труда работников МБУК «ЦБС им.Н.К.Крупской» осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система им.Н.К.Крупской», утвержденным приказом директора МБУК «ЦБС им.Н.К.Крупской» Е.В.Хамитовой от 30.10.2015 № 43/1 и согласованым с начальником Управления культуры администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа А.С.Черепановым (далее – Положение об оплате труда), с изменениями от 14.12.2016 № 60/1 и от 17.04.2017 № 35.

Зарботная плата работников за 2016 год начислялась согласно штатным расписаниям, утвержденным Приказом директора МБУК «ЦБС им.Н.К.Крупской» от 18.01.2016 № 15, Приказом директора МБУК «ЦБС им.Н.К.Крупской» от 14.12.2016 № 60.

Среднесписочная численность сотрудников за 2016 год – 56 человек (штатная численность 62,1 человек).

Положением об оплате труда предусмотрены должностные оклады в соответствии со штатным расписанием, ежемесячные и иные дополнительные (стимулирующие и компенсационные) выплаты. Выплаты сотрудникам производятся на основании приказов директора МБУК «ЦБС им.Н.К.Крупской».

В соответствии со ст. 15 Трудового кодекса РФ директор МБУК «ЦБС им.Н.К.Крупской» Хамитова Е.В. назначена на должность приказом Управления культуры администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 06.11.2012 № 31-л с заключением трудового договора от 06.11.2012 № 1/12 в котором установлен должностной оклад в размере 7830,00 руб. Дополнительным соглашением от 18.01.2016 № 7/16 внесены изменения в раздел 5. «Оплата труда руководителя и другие выплаты, осуществляемые

ему в рамках трудовых отношений», приведены в соответствие со штатным расписанием суммы должностных окладов.

Анализ среднемесячной заработной платы в МБУК «ЦБС им.Н.К.Крупской» показал, что среднемесячная заработная плата директора в 2016 году составила 40,01 тыс. руб. Среднемесячная зарплата основного персонала в 2016 году составила 17,1 тыс. руб., следовательно соотношение заработной платы руководителя к заработной плате основного персонала составляет в 2016 году 1 : 2,3 что является допустимым.

### **8.3. Проверка целевого и эффективного использования средств.**

Аналитический учет материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В соответствии с Инструкцией № 162н, оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов; выбытие основных средств осуществляется на основании актов о списании объектов основных средств (ф.0306001, ф.0306004); выбытие материальных запасов осуществляется по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении, полноты и правильности его учета.

В соответствии с п.9 ст.9.2 Закона № 7-ФЗ и ГК РФ имущество МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» закреплено на праве оперативного управления Собственником (КУМИ) (договоры: от 19.04.2000 № 164; от 16.05.2000 № 177).

**В нарушение** п. 4 Федерального закона РФ от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (с изменениями и дополнениями) МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» не исполнена обязанность государственной регистрации прав на недвижимое имущество по адресам: пр. Кирова, 93 (Центральная городская библиотека им.Н.К.Крупской; комплектование); пос. Никитинский пр. Шахтеров, 21 (Библиотека-филиал № 7).

Поскольку право оперативного управления имуществом подлежит государственной регистрации в едином государственном реестре, его нужно зарегистрировать в порядке, установленном законодательством РФ (п. 1 ст. 131 ГК РФ).



В соответствии с п.п. 36, 92 Инструкции № 157н операции по принятию недвижимого имущества к бухгалтерскому учету на праве оперативного управления отражаются с момента государственной регистрации такого права.

**В нарушение** п.333 Инструкции № 157н, п.6 Инструкции № 162н учет недвижимого имущества не прошедшего государственной регистрации права оперативного управления учитывается на не соответствующих бухгалтерских счетах – 4.101.12. «нежилые помещения», сумма начисленной амортизации - 4.104.12., тогда как следует на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Данное нарушение является существенным. При учете недвижимого имущества на балансовом счете, возникает налогооблагаемая база по налогу на имущество.

В соответствии с п.1 ст.373 НК РФ МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» является налогоплательщиком налога на имущество. В связи с учетом объектов недвижимого имущества на балансе, объектами налогообложения в соответствии с ст. 374 НК РФ являются:

- здание Центральная городская библиотека им.Н.К.Крупской по адресу - пр. Кирова, 93, остаточная стоимость – 2 397 028,79 руб.;

- помещение - комплектование по адресу - пр. Кирова, 93, остаточная стоимость – 151 378,13 руб.;

- помещение библиотеки – филиала № 7 по адресу - пос. Никитинский пр. Шахтеров, 21, остаточная стоимость – 157 358,22 руб.

Учреждением за 2016 год был уплачен налог на имущество в сумме 59 882,0 руб., это привело к дополнительной нагрузке на местный бюджет и явилось неправомерным расходованием бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата рекомендует до государственной регистрации права недвижимого имущества, учитывать имущество на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Предоставить уточненную налоговую декларацию в МРИ ФНС № 2 г. Ленинска-Кузнецкого с перерасчетом налога на имущество.

**В нарушение** п. 333 Инструкции № 157н недвижимое имущество, переданное МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» на безвозмездной основе по договорам безвозмездного пользования, находящихся в оперативном управлении в учреждениях культуры общей площадью 432,1 кв.м. по адресам: пр. Кирова,25 – 150,7 кв.м.; ул. Топкинская,8 – 147,4 кв.м.; ул.7 Ноября,4 – 134,0 кв.м.) не учтено на забалансовом счете 01 «Имущество,

полученное в пользование», что приводит к искажению данных о своем имущественном положении и нарушению принципа полноты и достоверности сведений учета (ст.15.11. КоАП РФ).

**В нарушение** Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации (приказ от 25.10.2016 № 47) выше перечисленное недвижимое имущество не было учтено.

**В соответствии с п. 9 ст. 9.2. Закона № 7; ст. 120, 296 ГК РФ «ЦБС им. Н.К.Крупской» не может обладать имуществом на ином праве, кроме права оперативного управления.**

В соответствии с п.12 ст. 9.1. Закона № 7-ФЗ РФ ведение перечня ОЦДИ осуществляется учреждением на основании сведений бухгалтерского учета в полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, по его балансовой стоимости с присвоением ему инвентарного номера.

Перечень ОЦДИ утвержден приказом управления культуры Ленинск-Кузнецкого городского округа от 28.12.2016 № 29. Расхождение с данными главной книги на 01.01.2017 составили 224 000,0 руб., что является нарушением бухгалтерского учета. **Бухгалтерская отчетность должна быть достоверной, полной и своевременной.**

На балансе Учреждения по виду поступлений - 2 (приносящая доход деятельность) числятся основные средства, приобретенные за счет приносящей доход деятельности на сумму 699 821,82 руб. на 01.01.2017, в том числе по счетам: 2.101.34 – 91 662,0 руб.; 2.101.36 – 3 450,0руб.; 2.101.37 – 604 709,82руб., **данное имущество не отнесено к ОЦДИ.**

Согласно п.11 ст.9.2. Закона № 7-ФЗ под ОЦДИ понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетному учреждению своей уставной деятельности будет существенно затруднено.

В Постановлении правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее - Постановление № 538) установлены критерии отнесения движимого имущества к ОЦДИ **независимо от источников финансового обеспечения его приобретения** (письмо Минфина РФ от 26.09.2012 № 02-06-10/3912). **Имущество,**

приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности, так же подлежит включению в перечень ОЦДИ. Контрольно-счетная палата рекомендует имущество, без которого осуществление своей уставной деятельности будет существенно затруднено, утвердить как ОЦДИ.

В рамках проверки была проведена частичная инвентаризация материальных ценностей.

По результатам инвентаризации отклонений фактических остатков от данных учета не выявлено.

#### *Ведение кассовых операций*

Учет кассовых операций в учреждении ведется в Журнале операций «Касса». Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Проверкой полноты и своевременности поступления наличных денежных средств, полученных из банка в кассу, нарушений не установлено. Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами, записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счету «Касса». Лимит остатка денежных средств в кассе на 2016 год установлен Приказом МКУ «Централизованной бухгалтерии управления культуры администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа» № 16 от 28.12.2016 в сумме 9 492,0 руб.

Со специалистом, исполняющим обязанности кассира заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, приказом МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» от 20.10.2015 № 42 «О назначении ответственности лица за бюджетную карту», назначена заместитель директора Апарина С.А. для получения и сдачи наличных денежных средств на лицевой счет Учреждения.

В Учреждении денежные расчеты с потребителями платных услуг производятся в соответствии с письмом МК РФ № 01-125/16-29 от 03.07.1997 «О способах денежных расчетов с населением при оказании платных услуг библиотеками» с применением квитанций (ф. 10 по ОКУД 0504510).

Заместитель директора Апарина С.А. сдает выручку от реализации платных услуг согласно квитанциям в кассу еженедельно.

**В нарушение** п.1.4. договора оказания услуг по ведению бухгалтерского учета с МКУ «ЦБ УК» от 11.01.2016 первичные учетные документы (расходный кассовый ордер) подписывает руководитель МКУ «ЦБ УК» - Т.А.Кагарова, тогда как должна директор МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» - Е.В. Хамитова.

В Учреждении создан приказ от 11.01.2016 № 6 «О назначении ответственного за эксплуатацию тепловых энергоустановок» ответственным лицом за безопасную эксплуатацию и исправное состояние тепловых энергоустановок назначен заместитель директора МАУК «ДК им. Ярославского» Вытоптов С.М. Приказ распространяет свое действие только на сотрудников организации, имеющих полномочия в силу должности. Приказ директора «ЦБС им. Н.К.Крупской» не может распространяться на лицо (Вытоптов С.М.), не состоящее в трудовых отношениях с ним.

*Порядок оформления расчетов с подотчетными лицами.*

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Проверка была проведена в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства. Денежные средства в подотчет не выдаются в Учреждении, а производится компенсация сотрудникам после приобретения товаров, услуг. Расходы на компенсацию затрат сотрудникам производятся в соответствии с приказами руководителя.

*Законность предоставления платных услуг.*

Согласно п. 4 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано.

Для подтверждения законности поступления денежных средств из внебюджетных источников предоставлены следующие документы:

- Устав, в котором определены источники внебюджетных поступлений и виды платных услуг;
- Постановление администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 03.11.2016 № 2012 «Об утверждении перечня и цен на платные услуги, оказываемые муниципальными учреждениями культуры»;

- Положение о платных услугах, сопутствующих основной деятельности МБУК «ЦБС им. Н.К. Крупской» от 18.01.2016 года.

В положении указаны виды платных услуг в соответствии с Уставом, порядок расходования средств. На основании видов деятельности бюджетного учреждения, закрепленных в уставе, формируется перечень услуг в Положении. Установленные тарифы на платные услуги, экономически обоснованны, и утверждены. Оплата за оказываемые услуги осуществляется потребителем наличными деньгами или безналичным перечислением. Доходы, полученные бюджетным учреждением от внебюджетной деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и расходуются в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности. Сумма поступивших денежных средств в 2016 году с платных услуг составила 379 502,0 руб.

На основании ст.5 Закона Кемеровской области от 29.09. 2011 № 96-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Кемеровской области» руководитель учреждения может предоставить в контрольно-счетный палату пояснения и замечания к акту проверки, в течение пяти рабочих дней со дня его получения.

**Выводы:**

59 882,0 руб. – неправомерное расходование бюджетных средств.

**Рекомендации:**

1. Предусмотреть при утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности коммунальные расходы, связанные с ведением приносящей доход деятельности.

2. Пройти государственную регистрацию права оперативного управления на недвижимое имущество по адресам: пр. Кирова, 93 (Центральная городская библиотека им.Н.К.Крупской; комплектование); пос. Никитинский пр. Шахтеров, 21 (Библиотека-филиал № 7).

3. Недвижимое имущество не прошедшее государственную регистрацию права оперативного управления учитывать на соответствующем бухгалтерском забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».


4. Не допускать неправомерного расходования бюджетных средств, в части уплаты налога на имущества, не прошедшего государственную регистрацию права оперативного управления (сумма 59 882,0 руб.).


5. Не допускать нарушений бухгалтерского учета безвозмездно переданного недвижимого имущества. Вести учет безвозмездно переданного недвижимого имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

6. Утвердить имущество, приобретенное за счет средств от платных услуг, без которого осуществление своей уставной деятельности будет, существенно затруднено, как ОЦДИ.


7. Не допускать условия договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета в части подписания первичных учетных документов (расходный кассовый ордер) директором МБУК «ЦБС им. Н.К.Крупской» - Е.В. Хамитовой.

8. Возложить обязанности за эксплуатацию тепловых энергоустановок на штатного сотрудника организации, имеющего полномочия в силу должности.


Инспектор  А.М.Кривошеева

Инспектор  О.В.Морева

С актом ознакомлены:

МБУК, ЦБС им. Н.К. Крупской <sup>Директор</sup>  Хамитова Е.В.  
(ФИО)

Экземпляр акта получил:

МБУК, ЦБС им. Н.К. Крупской <sup>Директор</sup>  Хамитова Е.В.  
(ФИО)