

## Отчет № 11

по итогам проведения проверки целевого и эффективного расходования средств городского бюджета, выделенных за период с 01 января 2011 года по 31 мая 2012 года муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система города Рязани»

город Рязань

30.10.2012года

1. Проверка проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2012 год, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 08.12.2011 № 395-І и распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 21.06.2012 № 31 «О проведении проверки целевого и эффективного расходования средств городского бюджета, выделенных за период с 01 января 2011 года по 31 мая 2012 года муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система города Рязани».

2. Цель проверки: Проверить целевое и эффективное расходование средств городского бюджета, направленных МБУК «ЦБС г. Рязани» на содержание данного учреждения согласно сметы доходов и расходов в 2011 году и на выполнение муниципального задания согласно плана финансово-хозяйственной деятельности в 2012 году.

3. Проверяемый период: 01.01.2012 г. по 31.05.2012 г.

По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 12 от 31.08. 2012 года. Указанный акт для ознакомления направлен в адрес директора МБУК «ЦБС г. Рязани» и возвращен в Контрольно-счетную палату города Рязани 11.09.2012 с пояснениями (сопроводительное письмо от 18.09.2012 № 308-01-12 и от 21.09.2012).

Плановой проверкой целевого и эффективного расходования средств городского бюджета, выделенных за период с 01 января 2011 года по 31 мая 2012 года муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система города Рязани» установлено:

1) Неправомерное использование бюджетных средств, в виде предоставленных субсидий на исполнение муниципального задания в сумме **228,8** тыс. рублей (нарушение требований постановления администрации города Рязани от 03.11.2011 № 4894 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг (работ) муниципального образования – городской округ город Рязань, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями и другими организациями, в которых размещается муниципальное задание (заказ)»).

В соответствии с вышеуказанным постановлением администрации города Рязани, способ установления цены компонентов муниципальной услуги включает в себя два составляющих: норматив финансового обеспечения информационно-библиотечных услуг на 1 экземпляр и затраты на содержание учреждения (недвижимое и особо ценное движимое имущество). Однако, в МБУК «ЦБС г. Рязани» перечень особо ценного движимого имущества не утвержден, но выделенные субсидии на выполнение муниципального задания были использованы на содержание движимого имущества.

2) Учреждением не отнесены к особо ценному движимому имуществу основные средства, балансовая стоимость которых превышает 50,0 тыс. рублей. Общая сумма нарушений составила **957,6** тыс. рублей (нарушен пункт 2 постановления администрации города Рязани от 01.03.2011 № 855);

В период проверки МБУК «ЦБС г. Рязани» сопроводительным письмом от 31.07.2012 № 260-010-10 в адрес главного распорядителя бюджетных средств направило для согласования и дальнейшего утверждения перечень особо ценного движимого имущества, балансовая стоимость которого превышает 50,0 тыс. рублей на вышеуказанную сумму.

3) Нарушение требований Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, основные средства (элементы сети системы видеонаблюдения и пожарной сигнализации) на сумму **23,0** тыс. рублей на балансе МУК «ЦБС г. Рязани» не значились.

В ходе проверки имущество оприходовано и поставлено на учет.

4) Выявлена дебиторская задолженность по счету 120631 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме **8,7** тыс. рублей, которая образовалась в декабре 2010 года в связи с недопоставкой, невыходом издания из печати, от ООО «Урал-Пресс Центр» периодических печатных изданий (нарушены пункты 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49);

5) Неправомерное применение повышающего коэффициента с учетом влияния условий производства работ (наличие в зоне производства работ действующего технологического оборудования или загромождающих предметов). Стоимость необоснованно оплаченной суммы расходов по договору от 02.04.2012 №33 составляет **42,7** тыс. рублей (нарушена методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004) и указания по применению федеральных единичных расценок на ремонтно-строительные работы (МДС 81-38.2004);

6) Подрядчиком (ООО «Нордстрой») завышена сметная стоимость на **0,7** тыс. рублей (нарушены Указания по применению федеральных единичных расценок на ремонтно-строительные работы (МДС 81-38.2004);

7) Выявлено отсутствие выполненной работы по монтажу лестниц прямолинейных и криволинейных, пожарных с ограждением. Стоимость

оплаченной, но не выполненной работы по контракту составила 4,5 тыс. рублей;

8) Установлено расхождение в выполненной работе по установке оконных блоков из ПВХ профилей с площадью проема более 2 м<sup>2</sup> трехстворчатых. Фактически установлены двухстворчатые оконные блоки. Стоимость оплаченной, но не выполненной работы по контракту составила 0,37 тыс. рублей;

9) Учет основных средств, стоимостью до 3000 рублей, осуществляется с нарушением Инструкции «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н), утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (пункт 373). В проверяемом периоде не осуществлялся суммовой учет объектов забалансового счета 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;

10) Выявлено отсутствие на учете (Балансе учреждения) 8 объектов недвижимого имущества (помещений филиалов библиотек) и 13 объектов произведенных активов (земельных участков). Данный факт говорит о нарушении правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (статья 12 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»), что в силу требований статьи 15.11 Кодекса РФ об административных нарушениях, в случае грубого нарушения, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

К сопроводительному письму от 18.09.2012 № 308-01-12 МБУК «ЦБС г.Рязани» прикладывает письма, направленные главному распорядителю средств бюджета, управлению культуры и искусства администрации города Рязани, с просьбой о выделении средств для проведения технической инвентаризации, паспортизации недвижимого имущества (10 писем начиная с 15.12.2009 года).

11) В нарушение статьи 131 ГК РФ, переданные объекты недвижимого имущества в оперативное управление (13 филиалов) по договорам 1996-1999 годов, до мая 2012 года не были зарегистрированы и не имели свидетельств о регистрации права оперативного управления;

12) В нарушение статьи 264 Гражданского кодекса РФ и статьи 25 Земельного кодекса РФ, на момент проведения проверки без оформления надлежащей документации фактическими землепользователями земельных участков, расположенных под закрепленными на праве оперативного управления объектами недвижимого имущества, являлись 13 филиалов МБУК «ЦБС г. Рязани».

13) Основным показателем эффективности информационно – библиотечного обслуживания населения является книговыдача. Объем предоставленных услуг (книговыдач) за 2011 год составил 910362

экземпляров, на 2012 год запланировано оказание услуг (книговыдач) в количестве 963320 экземпляров (увеличение на 5,8 %) . Себестоимость на единицу услуги (1 книговыдача) в 2011 году составила - 24,39 рублей, на 2012 год затраты на единицу услуги увеличены на 1,56 рублей (6,4 %) и составили 25,95 рублей. Увеличение себестоимости на единицу услуги объясняется повышением в 4 квартале 2011 года заработной платы на 20%, так как основной составляющей себестоимости являлась заработная плата с начислениями в размере 62,2%.

Общая сумма нарушений составила – **1 266,4** тыс. рублей.

*С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, предлагается:*

1) Утвердить распоряжением администрации города Рязани в соответствии с постановлением администрации города Рязани «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности муниципального образования – город Рязань, и муниципальных бюджетных учреждений города Рязани» от 01.03.2011 №855 перечень особо ценного движимого имущества Администрации города Рязани:

В связи с выявленными в ходе проведения проверки фактами отсутствия объемов выполненных работ провести проверку в отношении должностных лиц ДЗОСС и МБУК «ЦБС», осуществлявших приемку указанных работ.в состав которого включить:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей на сумму 957,4 тыс. рублей;

- иное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50 тыс. рублей, без которого осуществление муниципальным бюджетным учреждением культуры «ЦБС г. Рязани» предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено.

2) Сумму в размере 228,8 тыс. рублей за произведенные расходы на содержание имущества, не определенного как особо ценное движимое имущество, возместить в бюджет города или отнести на расходы за счет средств от приносящей доход деятельности.

3) Ликвидировать дебиторскую задолженность в размере 8,7 тыс. рублей.

4) Восстановить суммовой учет основных средств, стоимостью до 3000 рублей в соответствии с Инструкцией 157н.

5) Привести в соответствие со статьей 264 ГК РФ, а также статьей 25 Земельного кодекса РФ оформление земельных участков.

6) Поставить на балансовый учет 8 объектов недвижимого имущества, переданного в оперативное управление и в настоящий момент имеющие свидетельства о регистрации договора оперативного управления, и 13 земельных участков после оформления надлежащей документации.

7) Ответственному представителю заказчика по осуществлению проверки сметной документации, приемки работ, осуществлению контроля и надзора за выполненными работами, составлению и подписанию актов о ненадлежащем качестве работ, выдачи предписания со сроками устранения недостатков, МУ «Дирекция заказчика объектов социальной сферы», в связи с некачественным исполнением своих обязанностей, необходимо провести служебную проверку по факту согласования сметно-технической документации к договору от 02.04.2012 № 33 и муниципальному контракту от 05.08.2011 № 0159300025711001860-0176647-02, в которых неправомерно применены повышающий коэффициент и завышена стоимость работ в сумме на 43,4 тыс. рублей.

8) МБУК «ЦБС» взыскать с подрядчика ООО «Нордстрой» сумму в размере 4,87 тыс. рублей в связи с отсутствием выполненного объема работ на указанную сумму.

9) Администрации города Рязани:

В связи с выявленными в ходе проведения проверки фактами отсутствия объемов выполненных работ провести проверку в отношении должностных лиц ДЗОСС и МБУК «ЦБС», осуществлявших приемку указанных работ.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты города Рязани

М.И. Батьков

Исполнитель:  
Аудитор Степушина Т.Т.