

Приложение
к решению городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «___» _____ 2017 года № _____

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий
обязанности председателя
Контрольно-счетной палаты
_____ В.О. Гульдина
«___» _____ 2017 года

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка муниципального бюджетного учреждения «Южно-Сахалинская централизованная библиотечная система» по вопросу целевого и законного использования средств бюджета за 2016 год, факт 2017 года, а также средств от приносящей доход деятельности»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2017 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 09.01.2017 № 2 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка муниципального бюджетного учреждения «Южно-Сахалинская централизованная библиотечная система», распоряжение председателя городского Собрания города Южно-Сахалинска от 29.06.2012 № 224 «Об утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля».

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого и законного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск за 2016 год, факт 2017 года, а также средств от приносящей доход деятельности.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Южно-Сахалинская централизованная библиотечная система».

4. Цели контрольного мероприятия.

4.1. Изучение правового положения муниципального бюджетного учреждения «Южно-Сахалинская централизованная библиотечная система».

4.2. Проверка целевого и законного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 2016 год, факт 2017 года.

4.3. Проверка целевого и законного использования средств от приносящей доход деятельности за 2016 год, факт 2017 года.

5. Проверяемый период деятельности: 2016 год и факт 2017 года.

6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с 11 января по 03 февраля 2017 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы: целевое и законное использование бюджетных средств городского округа «Город Южно-Сахалинск», а также средств от приносящей доход деятельности муниципальным бюджетным учреждением «Южно-Сахалинская централизованная библиотечная система» за 2016 год, факт 2017 года.

Общий объем проверенных средств составил 121 831,4 тыс. руб.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Муниципальное бюджетное учреждение «Южно-Сахалинская централизованная библиотечная система» (далее МБУ «ЦБС», Учреждение) - учреждение, созданное для выполнения полномочий органов местного самоуправления по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Для МБУ «ЦБС» установлено муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг (работ), финансовое обеспечение которого осуществляется за счет бюджетных ассигнований в виде субсидии.

8.2. В соответствии с пунктом 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» за Учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество, в том числе и нежилые помещения.

Согласно положениям пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат наряду с другими право оперативного управления.

Однако к проверке представлены свидетельства о регистрации права только на часть объектов недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ «ЦБС» (12 из 23 нежилых помещений).

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право оперативного управления муниципальным имуществом на праве оперативного управления МБУ «ЦБС» не зарегистрировано в Едином Государственном реестре прав на недвижимость и сделок с ней.

8.3. В результате проверки законного расходования средств установлен факт незаконного расходования средств субсидии.

Положением о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных библиотечных учреждений городского «Город Южно-Сахалинск», утвержденным постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 22.10.2015 № 2847-па, предусмотрена ежемесячная доплата - повышающий коэффициент масштаба управления.

Повышающий коэффициент масштаба управления устанавливается к должностному окладу работников, должности которых отнесены к профессиональной квалификационной группе «Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии» зависит от штатной численности библиотеки (централизованной библиотечной системы), их структурных подразделений. Размер повышающего коэффициента зависит от штатной численности структурного подразделения, находящегося в подчинении.

В штатном расписании отдела МБУ ЦБС - библиотека «Эрудит» установлено 5 штатных единиц, что соответствует размеру повышающего коэффициента - 10% от должностного оклада. Фактически повышающий коэффициент был установлен в размере 30% от должностного оклада, который может быть установлен при штатной численности структурного подразделения от 6 до 15 человек.

Таким образом, незаконная выплата составила 12,5 тыс. руб. (в том числе страховые взносы).

В ходе проверки нарушение устранено. Представлен приходный кассовый ордер от 02.02.2017 № 21 на возврат излишне полученной заработной платы.

8.4. В ходе проверки установлен факт необоснованной выплаты заработной платы работнику Учреждения.

Штатным расписанием МБУ «ЦБС» на 01.01.2016 установлена ставка ведущего бухгалтера (4 квалификационный уровень). Согласно постановлению администрации города Южно-Сахалинска от 22.10.2015 № 2847-па «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных библиотечных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» должность ведущего бухгалтера возможно установить при условии, если на работника возлагаются функции руководителя и ответственного исполнителя работ по одному из направлений деятельности Учреждения или его структурных подразделений, либо обязанности по координации и методическому руководству группами исполнителей, создаваемыми в отделах с учетом рационально разделения труда в конкретных организационно-технических условиях.

В ходе проверки установлено, что вышеуказанное условие при выполнении должностных обязанностей ведущим бухгалтером по начислению заработной платы Учреждения не выполнялось. В результате необоснованная выплата по ставке ведущего бухгалтера составила 221,6 тыс. руб. (в том числе страховые взносы).

8.5. В ходе проверки установлен факт неэффективного расходования средств субсидии.

Штатным расписанием Учреждения установлена ставка заместителя директора по работе с персоналом.

Согласно должностной инструкции заместителя директора по работе с персоналом на должность заместителя директора назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование и стаж работы по специальности на руководящих и других должностях по управлению персоналом не менее 5 лет. Однако работник был назначен исполняющим обязанности заместителя директора по персоналу без необходимых профессиональных навыков и опыта работы, что повлекло за собой неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 427,3 тыс. руб. (в том числе страховые взносы).

Кроме того, положением о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных библиотечных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденным постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 22.10.2015 № 2847-па, для муниципальных бюджетных библиотечных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» предусмотрена должность «Начальник отдела кадров».

В ходе проверки нарушение устранено. Представлен приказ от 23.01.2017 № 20 о внесении изменений в штатное расписание МБУ «ЦБС» в части сокращения должности «Заместитель директора по персоналу» и введении должности «Начальник отдела кадров».

8.6. В ходе выборочной проверки в отделе ЦБС – библиотека «Центр досуга» была проведена инвентаризация кассы на 01.02.2017 года.

По результатам инвентаризации установлен излишек в размере 1 041,50 рублей.

Как следует из устных пояснений заведующей филиала, денежные средства, находящиеся в кассе отдела ЦБС – библиотека «Центр досуга», были получены от приносящей доход деятельности, но не оприходованы.

В ходе проверки указанное нарушение устранено. Представлен приходный кассовый ордер от 02.02.2017 № 31.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. В результате проведенного контрольного мероприятия установлено финансовых нарушений на сумму 662,4 тыс. руб., в том числе:

- 12,5 тыс. руб. – незаконно установлен повышающий коэффициент масштаба управления (в ходе проверки нарушение устранено);

- 221,6 тыс. руб. – необоснованно завышен должностной оклад;

- 427,3 тыс. руб. – неэффективное расходование средств субсидии (в ходе проверки нарушение устранено);

- 1,0 тыс. руб. – излишки денежных средств от приносящей доход деятельности (в ходе проверки нарушение устранено).

Кроме того, установлено следующее нарушение:

1. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, право оперативного управления по Договору от 11.03.2013 № 9 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением» не зарегистрировано в Едином Государственном реестре прав на недвижимость и сделок с ней.

2. В нарушение требований Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденного приказом Минкультуры России от 08.10.2012

№ 1077, книги суммарного учета библиотечного фонда отделами-библиотеками ведутся не надлежащим образом.

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, направить директору муниципального бюджетного учреждения «Южно-Сахалинская централизованная библиотечная система» представление об устранении нарушений.

Более подробная информация отражена в акте КСП от 08.02.2017.

Приложение: 1. Перечень законов Российской Федерации, нормативных правовых актов Сахалинской области, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольных мероприятий на 1 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.С.Баскаков