

Приложение
к решению городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «22» марта 2017 года
№ 751/38-17-5

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
_____ В.О. Гульдина
«28» февраля 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 подлежит, 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 округа «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 выплаченной 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 рационального 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 заведующего 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, установлены следующие нарушения:

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 ненадлежащим 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