

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакcharского района
_____ А.Е. Кузнецова
«17» сентября 2018 г. (Приказ №34д)

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Проверка правильности и своевременности поступления доходов от оказания платных услуг и эффективность их использования МБУК «Бакcharская межпоселенческая централизованная библиотечная система» за 2017 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакcharского района от 04.02.2014 № 480 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района», п. 11 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2018 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 04.07.2016 № 24д.

1. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Бакcharская межпоселенческая централизованная библиотечная система»

2. Срок проведения контрольного мероприятия с 09.07.2018 г. по 23.07.2018 г.

3. Проверяемый период деятельности: 2017г.

4. Цели контрольного мероприятия: проверка документов, подтверждающих достоверность и обоснованность взимания, полноту поступления средств, полученных от оказания платных услуг, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, полученными от оказания платных услуг, платёжные и иные первичные документы, данные реестров учёта, бухгалтерская и бюджетная отчётность, иные документы, характеризующие операции со средствами, полученными от приносящей доход деятельности.

5. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Бакcharская межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее – МБУК «Бакcharская МЦБС» или учреждение) создано на основании постановления Администрации Бакcharского района от 23.03.2015 № 132 «О создании муниципального бюджетного учреждения культуры «Бакcharская межпоселенческая централизованная библиотечная система» и утверждении устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Бакcharская межпоселенческая централизованная библиотечная система».

Учредителем учреждения является муниципальное образование «Бакcharский район». Полномочия и функции учредителя в отношении учреждения исполняет Администрация Бакcharского района.

6. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

6.1. Согласно уставу муниципального бюджетного учреждения культуры «Бакчарская МЦБС», утверждённому постановлением Администрации Бакчарского района от 23.03.2015 № 132 (с изменениями от 07.11.2016, 08.08.2017), учреждение имеет право осуществлять следующие виды деятельности, приносящие доход:

- осуществление предпринимательской деятельности для расширения услуг пользователям либо извлечение прибыли для развития уставной деятельности (информационные услуги, сканирование, Интернет услуги др.);

- розничная торговля книжной, канцелярской продукцией, периодическими изданиями;

- организация и проведение платных форм культурно-просветительской и информационной деятельности;

- проведение мероприятий по договорам с государственными, коммерческими, общественными предприятиями, учреждениями, организациями, в том числе с отдельными гражданами;

- выполнение переплетных работ;

- оказание дополнительных платных услуг населению, соответствующих целям и направлениям деятельности, указанном в настоящем Уставе;

- предоставление дополнительных платных услуг населению: регистрация граждан на Портале государственных услуг Российской Федерации в рамках деятельности Центров общественного доступа, организованных и действующих на базе библиотек, срочный набор текста на компьютере, разработка издательской продукции для организаций, срочный библиографический поиск тем рефератов, курсовых работ;

- предоставление с согласия учредителя в аренду недвижимого и особо ценного движимого имущества, закреплённого за учреждением на праве оперативного управления.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретённое за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Уставом учреждения не установлены цены (тарифы) на виды деятельности, приносящей доход, однако Администрацией Бакчарского района принято Постановление от 24.03.2016 № 192 Об утверждении Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакчарский район», определяющее что, муниципальные учреждения самостоятельно устанавливают цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты в учреждениях культуры, и согласовывают их с органами власти, являющимися главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находятся учреждения. Муниципальное учреждение вправе предусмотреть в своем локальном нормативном акте предоставление льгот по стоимости платных услуг с отнесением расходов за собственный счет отдельным категориям граждан в соответствии с действующим

законодательством, а также иным категориям граждан. Требование данного постановления о согласовании цен на платные услуги с органами власти, являющимися главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находится учреждение противоречит ст. 52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре, утверждённых Верховным Советом Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1, которыми установлено, что «цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно». То есть оказание платных библиотечных услуг осуществляется по ценам, разработанным специалистами библиотеки. При расчете цен учитываются такие факторы, как себестоимость услуги, планируемая рентабельность, уникальность услуги, ценность используемых объектов, выполнение особых условий (срочность, сложность, сервисность, приоритетность).

«При организации платных мероприятий организации культуры могут устанавливать льготы для детей дошкольного возраста, обучающихся, инвалидов, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву. [Порядок](#) установления льгот для организаций культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления устанавливается органами местного самоуправления».

На основании установленных цен разрабатывается прейскурант на платные услуги, который утверждается директором библиотеки. Прейскурант может периодически пересматриваться с учетом текущей ситуации. Порядок его пересмотра определяется в положении об оказании платных услуг.

6.2. Согласно пункту 2.3 Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакcharский район» муниципальные учреждения разрабатывают внутренний локальный нормативный акт, регулирующий отношения по оказанию платных услуг в учреждении – Положение об организации и предоставлении платных услуг, включающий положения о направлениях расходования средств, полученных от оказания платных услуг. Директором МБУК «Бакcharская МЦБС» утвержден Приказ № 5 от 01.10.2015 «Об утверждении предельных цен на платные услуги библиотек на территории МО «Бакcharский район» (в редакции от 17.08.2017 года), устанавливающий перечень видов платных услуг, оказываемых МБУК «Бакcharская МЦБС», а также предельную стоимость предоставляемых услуг. Указанным Положением не регламентированы направления расходования средств, полученных от оказания платных услуг.

Согласно Устава МБУК «Бакcharская МЦБС» получает и использует доходы от разрешенной предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности для достижения уставных целей, а именно:

- формирования единого универсального фонда документов и предоставление пользователям свободного доступа информации;

- создания эффективной системы библиотечного обслуживания населения Бакчарского района и обеспечение высокой культуры обслуживания пользователей;

- содействия духовному развитию и саморазвитию человека создание комфортного и содержательного досуга.

Поскольку платные услуги библиотек являются, в основном, разовыми оформление письменных договоров с их потребителями не требуется. В данном случае договор между продавцом (библиотекой) и потребителем считается заключенным в устной форме в момент совершения указанной услуги (п. 2 ст. 159 ГК РФ). При этом продавец в обязательном порядке должен выдать потребителю платежный документ, подтверждающий факт оплаты потребителем оказанной услуги.

В соответствии со ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ от 22.05.2003 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ» контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом.

При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе.

Для бюджетных учреждений культуры бланком строгой отчетности, подтверждающим прием денежных средств от физических лиц за оказанную услугу, является квитанция (ф. 0504510) (п. 48 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»). Форма квитанции установлена приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Квитанция (ф. 0504510) является типовой формой бланка строгой отчетности и применяется для оформления приема наличных денежных средств уполномоченным учреждением в установленном законодательством порядке лицами от физических лиц без применения контрольно-кассовых машин. В случае приема наличных денежных средств уполномоченное лицо ежедневно сдает в кассу учреждения полученные денежные средства при составлении реестра сдачи документов с приложением копий квитанций.

МБУК «Бакчарская МЦБС» при расчетах за оказанные платные услуги применяются квитанции, форма которых не соответствует требованиям Приказа 52н и п.48 Инструкции 162н. Бухгалтерия Администрации Бакчарского района, в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 01.04.2015 г. осуществляет бухгалтерский учет в МБУК

«БакчарскаяМЦБС». Приём наличных денежных средств в кассу бухгалтерии Администрации Бакчарского района осуществляется от сотрудников учреждения и его подразделений по приходным кассовым ордерам унифицированной формы КО-1 (форма по ОКУД 0310001). После получения денежных средств в кассу бухгалтер сдаёт наличные денежные средства в банк, оформляя при этом расходный кассовый ордер 0310002 (форма № КО-2).

В ходе проверки не представлены реестры сдачи документов, со слов директораМБУК «БакчарскаяМЦБС», денежные средства сдаются в кассу без оформления реестра, кроме того наличные денежные средства сдаются в бухгалтерию не ежедневно, что является нарушением Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», и Указания Банка России 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».

В соответствии с требованиями Инструкции 162н: «в случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами последние ежедневно сдают в кассу учреждения денежные средства, оформленные Реестром сдачи документов, с приложением квитанций (копий)».

В учреждении ведётся тетрадь (журнал) учёта выдачи/получения квитанций. Форма журнала учёта выдачи/получения квитанций не соответствует форме книги учёта бланков строгой отчётности (форма 0504045), утверждённой Приказом № 52н. Вышеуказанный приказ применяется при формировании учётной политики субъекта учёта, начиная с 2015 года (пункт 6 данного приказа).

Согласно журналу учёта выдачи/получения квитанций (далее - журнал по учёту квитанций) сумму поступивших наличных денежных средств по квитанциям установить не представляется возможным, т.к. в журнале они не отражены. Следовательно, учреждением не достаточно осуществляется контроль за сдачей наличных денежных средств в кассу по квитанциям (копиям).

Фактически в журнале по учёту квитанций не учитывается выдача квитанций, что является нарушением Приказа № 52н, а также Письма Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 № 29-01-39/04 «Методические указания о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры РФ».

При оформлении (выдаче) квитанций, передаче ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с их списанием (уничтожением) не оформляются акты (акты приема-передачи, акты о списании).

Таким образом, учёт бланков строгой отчётности в МБУК «БакчарскаяМЦБС» ведётся с нарушением пункта 337 Инструкции № 157н.

МБУК«БакчарскаяМЦБС»наличные денежные средства, поступающие в учреждение от оказания платных услуг были переданы в бухгалтерию Администрации Бакчарского района в течение 2017 года 7 раз:

- в марте 2017 г. на сумму 7 267,0 руб. (платежные поручения №№364509-364510 от 30.03.2017);

- в июне 2017 г. на сумму 8 650,0 руб. (платежное поручение №750837 от 15.06.2017, приходно-кассовые ордера №№3-4 от 02.06.2017);

- в августе 2017 г. на сумму 10 200,0 руб. (платежные поручения №№270517-270510 от 30.08.2017);

- в сентябре 2017 г. на сумму 11 375,0 руб. (платежное поручение №296780 от 05.09.2017, платежные поручения №№436170-436172 от 27.09.2017);

- в октябре 2017 г. на сумму 3 750,0 руб. (платежные поручения №№632349-632352 от 25.10.2017);

- в ноябре 2017 г. на сумму 4 050,0 руб. (платежные поручения №№842298-842302 от 27.11.2017);

- в декабре 2017 г. на сумму 2 250,0 руб. (платежное поручение №894961 от 05.12.2017, платежные поручения №№ 22339-22341 от 08.12.2017).

Фактически за 2017 год через кассу учреждения поступило доходов от оказания платных услуг в сумме 47 542,0 руб.

6.3. Согласно учётной политике МБУК «БакчарскаяМЦБС»(приказ от 01.04.2015 «Об учётной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учетаМБУК «БакчарскаяМЦБС») деятельность учреждения осуществляется за счёт следующих видов финансового обеспечения:

2 - деятельность, осуществляемая за счет средств от оказания платных услуг;

3 - средства во временном распоряжении;

4 -деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии для исполнения муниципального задания;

5 -деятельность, осуществляемая за счет средств субсидий на иные цели.

В соответствии с пунктом 21 Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», суммы

средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) отражаются по коду вида деятельности 2.

Согласно пункту 3.5 Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакчарский район» учет и отчетность по объемам предоставляемых платных услуг осуществляется учреждением в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, утвержденным постановлением Администрации Бакчарского района от 13.12.2011 № 693.

В соответствии с вышеуказанным Порядком первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «БакчарскаяМЦБС» на 2017 год утверждён 13.01.2017 года. В течение 2017 года в данный план вносились изменения 2 раза (14.04.2017, 29.12.2017). В редакции плана от 13.01.2017 года планируемые поступления от иной приносящей доход деятельности 45 000,0 руб.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утверждённым 29.12.2017 года планируемые доходы от приносящей доход деятельности составляют в сумме 90 446,98 рублей, из них:

- 21 904,98 руб. доходы от аренды по контракту №7 ГК 95/РО-17 и договору №3/ГК 92/РО-17 от 30.01.2017 года;
- 5 000,0 руб. премия за призовое место в конкурсе «Лучший ЦОЦ 2017 года»;
- 16 550,0 руб. доходы от платного абонемента;
- 27 442,0 руб. доходы от ксерокопирования и ламинирования;
- 3 550,0 руб. доходы за счет средств, поступающих за регистрацию граждан на портале Госуслуги в рамках деятельности Центров общественного доступа;
- 16 000,0 руб. доходы за счет средств, поступающих от оказания услуг по обучению жителей муниципального района основам компьютерной грамотности.

Согласно представленной МБУК «БакчарскаяМЦБС» форме 0503737 отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности доходы всего составили 90 446,98 руб., из которых 21 904,98 – доходы от собственности, поступившие через лицевые счета; 63 542,0 руб. – доходы от оказания платных услуг (работ), из которых 16 000,0 руб. поступило через лицевые счета, 47 542, 0 руб. поступило через кассу учреждения; 5 000,0 руб. – прочие доходы.

Предоставляемые платные услуги соответствуют уставной деятельности учреждения и перечню платных услуг, указанному в Положении о платных услугах предоставляемых библиотеками МБУК «БакчарскаяМЦБС»

6.4. Объем израсходованных денежных средств от приносящей доход деятельности в 2017 году составил в сумме 90 446,98 руб., или 100% от планируемого объема расходов.

Доходы от оказания платных услуг израсходованы:

- на оплату НДФЛ в сумме 2 241,0 руб.;
- на оплату страховых взносов на ОПС в сумме 3 793,02 руб.;
- на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию в сумме 534,0 руб.;
- на оплату страховых взносов в ФФОМС в сумме 879,29 руб.;
- на приобретение художественной литературы в сумме 16 550,0 руб.;
- на установку программы «Руслан» в сумме 15 000,0 руб.;
- на приобретение информационного стенда в сумме 4 550,0 руб.;
- на приобретение канцелярских товаров в сумме 10 029,26 руб.;
- на приобретение хозяйственных товаров в сумме 6 300,0 руб.;
- на приобретение ламп в сумме 2 970,0 руб.;
- на приобретение компьютерных комплектующих в сумме 11 500,0 руб.;
- на приобретение операционной системы Windows 7 в сумме 6 500,0 руб.;
- на оплату коммунальных услуг (за отопление, воду) в сумме 9 599,94 руб.

Расходование средств от приносящей доход деятельности произведено в соответствии с п. 2.4 Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования «Бакcharский район», согласно которому приоритетными направлениями расходования полученных средств от оказания платных услуг являются:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- укрепление материально-технической базы учреждения;
- оплата коммунальных услуг;
- оплата услуг связи;
- оплата налогов и сборов, иных обязательных платежей;
- оплата транспортных услуг;
- оплата услуг по содержанию имущества;
- оплата горюче-смазочных материалов;
- иные направления.

Расходы на материальное стимулирование коллектива учреждения в 2017 году из средств от приносящей доход деятельности не осуществлялись.

Документация по оказанию платных услуг МБУК «Бакcharская МЦБС» (Положение о платных услугах предоставляемых библиотеками МБУК «Бакcharская МЦБС», прейскурант на платные услуги) размещена в доступных для пользователей Учреждения местах (стенды).

6. На акт по результатам проверки возражения не поступили.

7. Выводы:

- Директором МБУК «БакчарскаяМЦБС» в течение 2017 года допущены нарушения порядка работы с денежной наличностью.

- Положение о платных услугах предоставляемых библиотеками МБУК «БакчарскаяМЦБС» не соответствует законодательству РФ, а также нарушает требования Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

- Денежные средства сдаются в кассу бухгалтерии Администрации Бакчарского района с нарушением Инструкции 157н, что свидетельствует об их несвоевременном поступлении на счет учреждения.

- В МБУК «БакчарскаяМЦБС» журнал учёта выдачи/получения квитанций оформляется с нарушением приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и письма Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 № 29-01- 39/04.

- Форма квитанции не соответствует приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н.

- Учёт бланков строгой отчётности ведётся с нарушением требований Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н .

Предложения (рекомендации):

- Утвердить и применять форму квитанции (документа, оформленного на бланке строгой отчётности) в соответствии с действующим законодательством.

- Приём денежных средств в кассу бухгалтерии Администрации Бакчарского района осуществлять в соответствии с Инструкцией, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

- Оформлять журнал учёта выдачи/получения квитанций в соответствии действующим законодательством.

- Учёт бланков строгой отчётности осуществлять в соответствии с Инструкцией, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н .

-Положение о платных услугах предоставляемых библиотеками МБУК «БакчарскаяМЦБС» от 01.10.2015 года, привести в соответствие с действующим законодательством.

- Бухгалтерии Администрации Бакчарского района составлять (ежегодно, ежеквартально, ежемесячно) отчёт о доходах и расходах денежных средств, полученных от оказания платных услуг. Предусмотреть данный факт при разработке Положения о платных услугах.

- МБУК «БакчарскаяМЦБС» разместить информацию по оказанию населению платных услуг, в целях обеспечения ее доступности, на официальном сайте в сети Интернет.

8. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На представление от директораМБУК «БакчарскаяМЦБС» поступил ответ, в котором указано, что выявленные в ходе проверки нарушения устранены, а именно: заказаны бланки строгой отчетности; денежные средства передаются в бухгалтерию Администрации Бакчарского района ежедневно; заполняются журналы, предусмотренные приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; утверждено Положение об организации и предоставлении платных услуг МБУК «Бакчарскаямежпоселенческая централизованная библиотечная система».

Аудитор Контрольно-счетной палаты Бакчарского района _____ НемкинаО.А.