



МЭРИЯ ГОРОДА АРХАНГЕЛЬСКА

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ  
УПРАВЛЕНИЕ**

ул. Воскресенская, д. 7, г. Архангельск, 163000  
тел. 60-75-04, факс 606-631  
E-mail: kru@arhcity.ru

26.08.2015 № 136-16/296

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Директору муниципального  
учреждения культуры  
муниципального образования  
«Город Архангельск»  
«Централизованная библиотечная  
система»

**Чеховой С.И.**

В ходе проверки по документальному и фактическому изучению деятельности муниципального учреждения культуры муниципального образования «Город Архангельск» «Централизованная библиотечная система» (далее – МУК «ЦБС») за 2014 год и январь-июнь 2015 года установлены нарушения требований законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов, локальных нормативных актов МУК «ЦБС», регулирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения.

Для устранения нарушений, а также недопущения их в дальнейшей работе, предлагаем:

1. При осуществлении бухгалтерского учета руководствоваться Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета 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» (далее – Инструкция Минфина России от 01.12.2010 № 157н), приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания от 30.03.2015 № 52н), Указанием 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» (далее – Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У) и иными нормативными

правовыми актами РФ, регулирующими бухгалтерский учет. При этом:

- своевременно отражать на счетах бухгалтерского учета все факты хозяйственной жизни учреждения;

- неукоснительно соблюдать все требования к оформлению кассовых документов;

- заполнять все предусмотренные формами первичных учетных документов и регистрами бухгалтерского учета реквизиты;

- записи в журналы операций производить на основании приложенных к ним первичных (сводных) учетных документов;

- обеспечить наличие подписей лиц, ответственных за оформление первичных учетных документов и ведение регистров бухгалтерского учета;

- оформление результатов инвентаризации осуществлять в соответствии с Методическими указаниями от 30.03.2015 № 52н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49);

- по результатам инвентаризации своевременно принимать действенные меры, обеспечивающие как сохранность средств, так и достоверность учета;

- не допускать отмеченных в акте нарушений, связанных с передачей выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому;

- принятие к учету расходов подотчетных лиц осуществлять на основании первичных документов, оформленных в установленном порядке;

- привести утвержденный рабочий план счетов в соответствие с единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н.

2. В отчетах о выполнении муниципального задания отражать показатели достигнутые в рамках выполнения муниципального задания, учитывая исключительно данные сформированные при оказании услуг на безвозмездной основе. Сводную отчетность по основным показателям работы учреждения формировать на основании данных, отраженных в дневниках работы библиотек. При этом в дневниках работы библиотек и в журналах учета занятий не допускать случаев недостоверного отражения сведений о проведенных мероприятиях (занятиях) и количестве посещений.

3. При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности руководствоваться Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Город Архангельск», утвержденным постановлением мэрии города Архангельска от 28.10.2011 № 502 в части отражения информации по средствам, находящимся во временном распоряжении.

4. Для устранения нарушений при ведении кассовых операций и учете бланков строгой отчетности (далее – БСО):

- определить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (квитанций формы 0504510), с учетом работников филиалов, ведущих кассовые операции;

- в должностных инструкциях бухгалтера и экономиста, исполняющих обязанности кассира, предусмотреть права и обязанности по ведению кассовых операций;

- в должностных инструкциях работников библиотек определить обязанности по приему и сдаче денежных средств, оформлению квитанций формы 0504510;

- установить лимит остатка наличных денег в обособленных подразделениях учреждения, работники которых осуществляют прием наличных денежных средств от населения за платные услуги;

- определить лимит остатка наличных денег в кассе учреждения, с учетом лимитов остатка наличных денег, установленных обособленным подразделениям, сдающим наличные деньги в кассу учреждения;

- не допускать накопление наличных денег сверх установленного лимита;

- при проведении внезапных инвентаризации БСО и денежных средств, хранящихся в филиалах учреждения, не допускать формального подхода;

- обеспечить своевременное и полное оприходование наличных денег в кассу;

- определить локальным актом учреждения мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении и транспортировке;

- оформление операций по поступлению БСО и их учету осуществлять в соответствии с требованиями Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н и Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359;

- не принимать к учету квитанции формы 0504510, имеющие исправления.

5. При оформлении трудовых отношений и осуществлении расчетов по оплате труда:

- оформление трудовых договоров осуществлять в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ;

- своевременно знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью;

- в случае выполнения сотрудниками работ в условиях, отклоняющихся от нормальных, производить отражение количества отработанных часов в указанных условиях в таблице учета рабочего времени;

- работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставлять оплачиваемые отпуска или выплачивать компенсацию при увольнении в соответствии с требованиями статей 291, 321 Трудового кодекса РФ;

- дополнительные оплачиваемые отпуска за ненормированный рабочий день предоставлять сотрудникам в соответствии с положениями Коллективного договора;

- заполнение трудовых книжек осуществлять в строгом соответствии с требованиями Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003 № 69.

6. Для устранения нарушений при осуществлении учета расчетов с поставщиками и подрядчиками проводить инвентаризацию расчетов в установленные Учетной политикой сроки.

7. При оказании учреждением услуг за плату для граждан и юридических лиц:

- организовать учет поступлений от платных услуг в суммовом и количественном выражении в разрезе всех услуг, оказываемых учреждением;

- плату за услуги, оказываемые учреждением, взимать согласно утвержденным тарифам, исчисленным в установленном порядке;

- обеспечить осуществление внутреннего контроля в части учета платных услуг;

- разработать локальный нормативный акт, регламентирующий принцип распределения доходов от приносящей доход деятельности на оплату части коммунальных услуг, закрепив при этом необходимость оплаты коммунальных расходов за счет средств от приносящей доход деятельности в соответствии с принятым в учреждении локальным нормативным актом.

8. При формировании Учетной политики предусмотреть особенности организации и ведения бухгалтерского учета в части операций по осуществлению полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме.

9. Крупные сделки совершать в соответствии с требованиями пункта 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

10. В договорах на предоставление учреждением в безвозмездное пользование помещений, закрепленных за ним на праве оперативного управления, предусмотреть обязательства пользователя по возмещению коммунальных и эксплуатационных расходов.

11. Для устранения нарушений при учете материальных ценностей:

- не допускать случаев передачи особо ценного движимого имущества без согласия учредителя;

- соблюдать сроки проведения инвентаризации материальных запасов установленные Учетной политикой;

- соблюдать сроки проведения годовой инвентаризации в филиалах МУК «ЦБС», утвержденные приказами директора;

- оформлять и предоставлять документы о результатах проведения инвентаризаций библиотечных фондов в установленные приказами директора сроки;

- обеспечить учет объектов основных средств в соответствии с требованиями пункта 38 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

- обеспечить нанесение инвентарных номеров на все обособленные элементы (конструктивные предметы), входящие в состав основного средства (сложного объекта, комплекса конструктивно-сочлененных предметов).

12. Принять необходимые меры для возмещения ущерба, допущенного в результате:

- оплаты коммунальных услуг, причитающихся к возмещению за счет средств от приносящей доход деятельности за период с января по июнь 2015 года – **125063,21 руб.;**

- недостачи материальных ценностей, выявленной в ходе проведения инвентаризации – **588,44 руб.;**

- излишне оплаченных подрядчику денежных средств в связи с завышением объемов работ – **18225,00 руб.**

Поступившие в кассу или на лицевой счет средства в возмещение ущерба, допущенного в результате неправомерного расходования субсидии на выполнение муниципального задания, расходовать в 2015 году в соответствии с требованиями законодательства и локальных нормативных актов учреждения.

Поступившие средства в возмещение неправомерного расходования средств субсидии на иные цели, предоставленные муниципальному учреждению в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, перечислить в доход городского бюджета.

Средства по приносящей доход деятельности, поступившие в возмещение ущерба, перечислить на соответствующий лицевой счет учреждения.

Об устранении нарушений сообщить в контрольно-ревизионное управление с приложением копий подтверждающих документов в срок до 05.10.2015 года.

Начальник управления



С.В. Контарук

Попова Н.А.  
Тел. 60-66-34