

## Акт

выездной плановой проверки Плана финансово-хозяйственной деятельности  
Государственного автономного учреждения культуры Республики Бурятия  
«Республиканская детско-юношеская библиотека»

г. Улан-Удэ

13 марта 2015 г.

На основании приказа Министерства культуры Республики Бурятия от 30.01.2015 №003-29 консультантом по финансовому контролю и финансовому аудиту Будаевой Д.-Х.Н. проведена выездная плановая проверка выполнения Плана ФХД ГАУК РБ «Республиканская детско-юношеская библиотека» за период с 01.01.2012г. по 31.12.2014г.

Основание для проведения проверки: пункт 1 Плана внутреннего финансового аудита Министерства культуры Республики Бурятия от 23.01.2015 №003-21 на основании п. 3.34 Положения о Министерстве культуры Республики Бурятия, утвержденного постановлением Правительства РБ от 08.02.2011 № 42.

Ревизуемый период: с 01.01.2012г. по 31.12.2014г.

Срок проведения ревизии: с 02.02.2015г. по 10.03.2015г.

Сведения о ревизуемой организации:

Полное наименование организации: Государственное автономное учреждение культуры Республики Бурятия «Республиканская детско-юношеская библиотека»;

Краткое наименование – ГАУК РБ «РДЮБ»;

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа: некоммерческая организация, Министерство культуры Республики Бурятия, 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ленина 30.

Сведения об учредителях: Министерство культуры Республики Бурятия, 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ленина 30.

Имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности: нет.

Перечень и реквизиты счетов в проверяемом периоде: расчетный счет доходов от платных услуг открыт в ОАО АК «БайкалБанк», р/сч 40603810100000000065, к/сч 30101810200000000736, БИК 048142736;

- расчетный счет получателя субсидий на выполнение государственного задания открыт в УФК по Республике Бурятия, д/с 300261158390, р/сч 40601810000001000001 в Отделении-НБ Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, БИК 048142001.

ФИО руководителя и главного бухгалтера проверяемой организации, период их работы, их телефоны:

- с правом первой подписи: директор Гармаева Людмила Владимировна, тел. (83012)41-87-97;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер с 10.01.2012г. по настоящее время Шатаева Сэсэг Пурбуевна, тел. (83012)41-88-05.

Проверка проведена с ведома директора Гармаевой Л.В. и в присутствии главного бухгалтера Шатаевой С.П.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования выделенных субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели.

Объем контрольного мероприятия: за 2012г.- 19381,5 т. руб., в том числе средства от платных услуг 1230,0 т.руб., 2013г.- 19709,5 т. руб., в т.ч. платные услуги- 1350,0 т.руб., 2014г.-22268,1 т. руб., в том числе средства от платных услуг 1330,0 т.руб.

Устав государственного автономного учреждения культуры РБ «РДЮБ» утвержден приказом Министерства культуры Республики Бурятия от 19.07.2011г. №003-355 согласован Распоряжением Министерством имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 18.07.2011г. № 403. ГАУК РБ «РДЮБ» является некоммерческой организацией, финансируемой путем предоставления субсидий из республиканского бюджета и иных не запрещенных законодательством источников и действует в соответствии с Законами и другими нормативными актами Российской Федерации и Республики Бурятия.

Свидетельство о постановке на учет: 24.07.2009 серия 03 №001325991.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: от 10.01.2012 серия 03 № 001549157.

Статистические коды: ОКПО 61624482; ОКОГУ 23310; ОКATO 81401368000; ОКФС 13; ОКОПФ 73; ОКТМО 81701000;  
ИНН 0323347426, КПП 032301001, ОГРН 109032008496

Юридический адрес: 670013, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ключевская, 23.

Проверка проведена по адресу: 670013, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ключевская, 23.

**Проверка реализации мер по устранению нарушений,  
возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности  
виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий  
(ревизий и проверок)**

Предыдущая плановая ревизия ФХД ГАУК РБ «РДЮБ» за период с 01.10.2009г. по 31.12.2011г. проведена консультантом отдела организации бухгалтерского учета и ревизий Министерства культуры Республики Бурятия Будзевой Д.Н. (Акт от 20.07.2012г.).

В результате ревизии установлено прочих финансовых нарушений на общую сумму 561 429 руб., из них: неэффективное расходование средств на сумму 97979 руб.

Выявленные нарушения устранены в полном объеме.

Плановая проверка соблюдения трудового законодательства ГАУК РБ «РДЮБ» проведена начальником отдела правовой работы и государственной службы Халматовой А.А., консультантом отдела бюджетного планирования и целевых программ Дамбиновой А.Н., главным специалистом-экспертом отдела правовой работы и государственной службы Нанзатовой М.С. за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г. Акт от 06.12.2013г. Приложения № 1-3 приведены в соответствии с Коллективным договором. Выявленные нарушения устранены. По результатам проверки объявлено замечание главному библиотекарю ГАУК РБ РДЮБ- Мухомоловой Д.Ц.

**Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности, целевое и эффективное использование выделенных субсидий на выполнение государственного задания**

Согласно Закону РБ «О республиканском бюджете на 2012 год и на плановый период 2013, 2014 годов» от 20.12.2011 года № 2494- IV (в ред. от 17.12.2012 № 3130- IV) объем субсидии на выполнение государственного задания на 2012г. составил 18151,5 т. руб.

**Доходная часть**

Общая сумма утвержденных субсидий (т.руб.)	18151,499
Общая сумма поступившего финансирования (т.руб.)	18151,499

**Расходная часть**

КОСГУ	Расходы, утвержденные по плану ФХД, т.руб.	Фактические расходы по данным ф. 0503737, т.руб.	
		3	4
211	10573,7	10573,7	10573,7
212	-	-	-
213	2943,2	2943,2	3033,8
221	145,6	145,6	145,6
222	-	-	-
223	920,5	920,5	942,8
224	556,2	556,2	556,2
225	595,9	595,9	595,9
226	581,4	581,4	606,2
290	82,8	82,8	82,8
310	1752,2	1752,2	1752,2
340	-	-	-

План финансово-хозяйственной деятельности ГАУК РБ «РДЮБ» на 2012г., утвержденный Протоколом Наблюдательного совета от 28.04.2012 №3 и согласованный Министерством, сформирован по поступлениям в сумме 19208 т. руб., из них субсидии на выполнение задания Учредителя – 18158 т. руб., от оказания платных услуг- 1050 т. руб., по выплатам на сумму 19208 т. руб.

В 2012г. с уточнением плановых значений внесены корректировки в План ФХД (т. руб.):

№ №	Наименование расходов	План на 01.01.2012	Уточненный план на 27.12.2012	(+,-)
1.	Зарплата	10744900	10953272,53	208372,53
2.	Прочие выплаты	5000	2000	-3000
3.	Начисления на выплаты по оплате труда	3244900	3036327,47	-208372,53
4.	Услуги связи	285495,4	285495,4	0
5.	Транспортные услуги	30000	26779,9	-3220,1
6.	Коммунальные услуги	894300	920464,85	26164,85
7.	Арендная плата за пользование имуществом	592896,6	595804,47	2907,87
8.	Работы, услуги по содержанию имущества	704800	749063,14	64263,14
9.	Прочие работы, услуги	683448	716202,03	28754,03
10.	Прочие расходы	111460	103785,58	-7674,42
11.	Увеличение стоимости основных средств	1758380	1758380	0
12.	Увеличение стоимости мат.затв.	148420	213723,63	65303,63

Итого:	1920000	19381499,0	173499
--------	---------	------------	--------

В 2012г. внесены изменения в План ФХД согласно справкам об изменении бюджетной росписи:

- справка № 8/1 об изменении бюджетной росписи на 2012г. увеличение на 720,8 т. руб.;
- справка №8/2 об изменении бюджетной росписи на 2012г. уменьшение на 6,501 т. руб.

Уточненный План ФХД на 2012г. утвержден Протоколом заседания Наблюдательного совета библиотеки от 26.12.2012 №4 по поступлениям в сумме 19381,5 т. руб., в том числе субсидии на выполнение задания Учредителя 18151,5 т. руб., от оказания платных услуг – 1230 т. руб., и по выплатам на сумму 19381,5 т. руб.

Анализ Плана ФХД по субсидиям и собственным доходам за 2012г. приведен в Приложениях №№1, 2 к Акту.

Проведенным анализом Плана ФХД (по субсидиям) за 2012г. ГАУК РБ «РДЮБ» искажение отчетности ф. 0503721 от первичных бухгалтерских данных не установлено.

Отклонение фактических расходов от кассовых:

- по подстатье 213 на сумму 90,6 т. руб.- разница между показателями кредиторская задолженность на 01.01.2012 в размере «минус» 92,3 т. руб. и 01.01.2013- 1,7 т. руб.;
- по подстатье 223 на сумму 22,3 т. руб.- разница между показателями дебиторская задолженность на 01.01.2012 в размере 9,5 т. руб. и кредиторской задолженности 01.01.2013- 12,8 т. руб.;
- по подстатье 226 на сумму 24,7 т. руб.- разница между показателями дебиторская задолженность на 01.01.2012 в размере 222,9 т. руб. и дебиторской задолженности 01.01.2013- 198,2 т. руб.

Объем субсидии на выполнение государственного задания на 2013г. составил 18359,5 т. руб.

Доходная часть

Общая сумма утвержденных субсидий (т.руб.)	18359,5
Общая сумма поступившего финансирования (т.руб.)	18359,5

Расходная часть

КОСГУ	Расходы, утвержденные по плану, т. руб.	Кассовые расходы, т. руб.	Фактически расходы, т. руб.
1	2	3	4
211	10717,7	10717,7	10717,7
212	-	-	-
213	2560,3	2560,3	2537,32
221	146,6	146,6	146,6
222	-	-	-
223	1076,9	1076,9	1069,9
224	517,5	517,5	517,5
225	639,7	639,7	639,7
226	722,4	722,4	723,2
290	52,8	52,8	52,8
310	1895,4	1895,4	2347,3
340	30,4	30,4	27,2

План ФХД библиотеки на 2013г. утвержден решением Наблюдательного совета от 26.12.2012 г. и сформирован по поступлениям в сумме 19509,5 т. руб., в том числе субсидии на выполнение задания Учредителя- 18259,5 т. руб., от оказания платных услуг – 1150 т. руб., и по выплатам на сумму 19509,5 т. руб.

Уточненный План ФХД на 2013г. утвержден Протоколом заседания Наблюдательного совета библиотеки от 25.12.2013 г. по поступлениям в сумме 19709,5 т. руб., в том числе субсидии на выполнение задания Учредителя 18359,5 т. руб., от оказания платных услуг- 1350 т. руб., и по выплатам на сумму 19709,5 т. руб.

Сравнительный анализ утвержденного и уточненного Плана ФХД учреждения приведен в нижеприведенной таблице (т. руб.).

С уточнением плановых назначений внесены корректировки в План ФХД по показателям:

	Наименование расходов	План на 01.01.2013	Уточн. план на 30.12.2013	(+,-)
1.	Зарплата	10744,9	11118,0	+373,1
2.	Прочие выплаты	2,0	3,8	+1,8
3.	Начисления на выплаты по оплате труда	3244,9	2642,9	-602,0
4.	Услуги связи	294,0	289,2	-4,8
5.	Транспортные услуги	30,0	68,1	+38,1
6.	Коммунальные услуги	1078,9	1076,9	0
7.	Арендная плата за пользование имуществом	599,1	557,1	-42,0
8.	Работы, услуги по содержанию имущества	755,7	742,9	-12,8
9.	Прочие работы, услуги	691,0	954,2	+263,2
10.	Прочие расходы	122,5	74,3	-48,2
11.	Увеличение стоимости основных средств	1752,2	1895,4	+143,2
12.	Увеличение стоимости мат. запасов	196,3	286,7	+90,4
	<b>Итого:</b>	<b>19509,5</b>	<b>19709,5</b>	<b>+200,0</b>

Анализ Плана ФХД учреждения за 2013г. по субсидиям и собственным доходам приведен в таблицах - Приложениях №№ 3,4 к Акту.

Проведенным анализом Плана ФХД по субсидиям за 2013г. ГАУК РБ «РДЮБ» искажение отчетности ф. 0503721 от первичных бухгалтерских данных не установлено.

Отклонение фактических расходов от кассовых:

- по подстатье 213 на сумму 23,1т. руб.- разница между показателями кредиторская задолженность на 01.01.2013 в размере 1,7 т. руб. и 01.01.2014- 23,1т. руб.;
- по подстатье 223 на сумму 7,0 т. руб.- разница между показателями кредиторской задолженности на 01.01.2013- 12,8 т. руб. и 01.01.2014г. в размере 5,7 т. руб.;
- по подстатье 226 на сумму 821,3 т. руб.- разница между показателями дебиторской задолженности 01.01.2013- 198,2 т. руб., 01.01.2014г.- 197,4 т. руб.

Объем субсидии на выполнение государственного задания на 2014г. составил 20938,1 т. руб.

Доходная часть (т. руб.)

Общая сумма утвержденных субсидий	20938,1
Общая сумма поступившего финансирования	20938,1

**Расходная часть (т. руб.)**

ККСТУ	Расходы, утвержденные по плану	Кассовые расходы	Фактические расходы
1	2	3	4
211	12145,7	12145,7	12145,7
212	-	-	-
213	4062,3	4062,3	4062,3
221	158,3	158,3	158,3
222	-	-	-
223	955,7	955,7	969,1
224	-	-	-
225	507,9	507,9	507,9
226	926,9	926,9	905,9
290	53,5	53,5	53,5
310	1752,2	1752,2	1752,2
340	375,6	375,6	375,6

План ФХД библиотеки на 2014-2016гг. утвержден решением Наблюдательного совета от 25.12.2013 г. и сформирован по поступлениям в сумме 19655,0 т. руб., в том числе субсидии на выполнение задания Учредителя- 18470,0 т. руб., от оказания платных услуг – 1185,0 т. руб., и по выплатам на сумму 19655,0 т. руб.

Уточненный План ФХД на 2014г. утвержден Протоколом заседания Наблюдательного совета библиотеки от 25.12.2014г. по поступлениям в сумме 22268,1 т. руб., в том числе субсидии на выполнение задания Учредителя- 20938,1 т. руб., от оказания платных услуг – 1330 т. руб., и по выплатам на сумму 22268,1 т. руб.

Анализ Плана ФХД учреждения за 2014г. по субсидиям и собственным доходам приведен в таблицах - Приложениях №№ 5,6 к Акту.

Проведенным анализом Плана ФХД по субсидиям за 2014г. ГАУК РБ «РДЮБ» искажение отчетности ф. 0503721 от первичных бухгалтерских данных не установлено.

Отклонение фактических расходов от кассовых расходов:

- по подстатье 223 на сумму 13,4 т. руб.- разница между показателями кредиторской задолженности на 01.01.2014г. в размере 5,7 т. руб. и 01.01.2015г. -19,1 т. руб.;
- по подстатье 226 на сумму 21,0 т. руб.- разница между показателями дебиторской задолженности на 01.01.2014г.- 197,4 т. руб. и 01.01.2015г. -218,4 т. руб.

По данному разделу финансовых нарушений не установлено.

**Проверка целевого и эффективного использования  
выделенных субсидий на иные цели**

В соответствии с п.1 ст.78 Бюджетного Кодекса РФ автономному учреждению в 2014г. из республиканского бюджета предоставлены субсидии на иные цели.

На основании соглашений, заключенных с Минкультуры (учредителем), ГАУК РБ «РДЮБ» в 2014 г. предоставлены целевые субсидии в сумме 3975000 руб., в том числе:

- 250 000,00 рублей - Грант Правительства Республики Бурятия на реализацию проекта «Номой болонгой - Книжная радуга над моей республикой»;

- 100 000,00 рублей на проведение мероприятия, посвященного Дню славянской письменности и культуры;
- 215 000,00 рублей на выполнение мероприятий по Подпрограмме «Доступная среда»: проведение комплекса работ по переоборудованию санитарного узла, организации тактильной дорожки для читателей-инвалидов по зрению для передвижения по Центру чтения юношества;
- 3 410 000,00 рублей на комплексное развитие региональных учреждений культуры.

Согласно отчетам об использовании целевых субсидий сумма израсходованных средств составила 3954000 руб.

По соглашению от 01.04.2014 №57 по Гранту Правительства Республики Бурятия на реализацию творческого проекта «Нюмой голоной» - Книжная радуга над моей республикой» выделено 250000 руб. Из них:

- 67500 руб. направлено на комплектование 9 библиотек по ЗКР от 19.05.2014 №9.
- 148800 руб. использовано на командировочные расходы в отдаленные районы республики (проезд, проживание).
- 6500 руб. - на информационное сопровождение мероприятия (изготовление печатной продукции (брошюры)).
- 25000 руб. - приобретено оборудование для АРМ библиотекаря комплектователя.
- 5000 руб. использовано на приобретение канцелярских и расходных материалов.

По соглашению от 12.05.2014 №66 выделена целевая субсидия на сумму 100000 руб. на проведение мероприятия, посвященного Дню славянской письменности и культуры и Общероссийского Дня библиотек. Согласно смете из выделенных средств освоено 79000 руб., которые израсходованы по следующим статьям расходов:

- 9080 руб. на приобретение расходных материалов для организации работы мастер-классов для зрителей по изготовлению изделий декоративно-прикладного искусства (бумага разных видов, пленка, бисер, ткань, тесьма и т.д.).
- 25000 руб. на приобретение призов для поощрения зрителей и участников (книжные издания, игрушки, канцелярские товары и призы).
- 10300 руб. направлены на оплату услуг организации и оформления праздника.
- 34620 руб. использованы на информационное обеспечение мероприятия (рекламные услуги, изготовление и размещение баннеров, информация на TV).

Остаток неиспользованных средств составил 21000 руб., возврат которых произведен по заявке на кассовый расход от 09.06.2014 №36.

По соглашению от 26.09.2014 №148 выделена целевая субсидия на сумму 215000 руб. на проведение мероприятия: выполнение комплекса работ по переоборудованию санитарных узлов, организация тактильной дорожки для читателей-инвалидов по зрению для передвижения по Центру чтения юношества Подпрограммы «Доступная среда». Средства использованы согласно смете по следующим статьям расходов в размере 215000 руб.:

- 114160 руб. на обустройство санузла.
- 93520 руб. приобретены пандусы и поставлены на балконе.
- 7320 руб. приобретены напольные резиновые тактильные метки в виде линий.

По соглашению от 14.11.2014 №217 выделена целевая субсидия на сумму 3410000 руб. на комплексное развитие региональных учреждений культуры (на обновление материально-технической базы, приобретение специального

оборудования). Из них на обновление материально-технической базы из Федерального бюджета выделено 1572680 руб., из Республиканского- 1083320 руб. На приобретение специального оборудования выделено из Федерального бюджета 496310 руб., из Республиканского- 257690 руб.

Средства использованы в полном объеме согласно смете расходов. Нецелевого и неэффективного использования средств не выявлено.

В период проведения проверки проведена выборочная инвентаризация приобретенных средств по данному соглашению. Инвентаризационная опись прилагается. Излишки и недостачи не установлены. В связи со сборкой приобретенной мебели на части объектов не проставлены инвентарные номера.

По проверенным отчетам нарушений в освоении средств не установлено. По данному разделу финансовых нарушений нет.

#### Проверка приносящей доход деятельности и иных доходов

Виды приносящей доход деятельности, которые вправе осуществлять автономное учреждение, определены в пункте 2.5 Устава.

Положение о порядке и условиях предоставления населению платных услуг ГАУК РБ «РДЮБ» утвержден директором от 01.01.2012г. Перечень платных услуг утвержден директором 01.01.2013г.

В 2012 году доходы, полученные от предоставления платных услуг, составили 1230 т. руб., в том числе по услугам:

№	Наименование услуги	Сумма, т.руб.
1	Интернет, пользование ПК	321,2
2	Ксерокопирование, печать	85,1
3	Информационно-библиографические услуги	376,4
4	Информационное обслуживание по договорам	81,3
5	Вознаграждение за эксплуатационные административно-хозяйственные услуги (байкальством)	252,8
6	Размещение стандартного оборудования (ООО «Вайтел-коммуникации»)	113,2
<b>Итого:</b>		<b>1230,0</b>

По данным годового отчета учреждения (ф. 0503737) показатель доходов от оказания платных услуг (работ) по коду 130 составил 1230 т. руб.

Доходы, полученные от предоставления платных услуг, в 2013г. составили 1350 т. руб., в том числе по услугам:

№	Наименование услуги	Сумма, т.руб.
1	Интернет, пользование ПК	122,7
2	Ксерокопирование, печать	54,5
3	Информационно-библиографические услуги	424,3
4	Информационное обслуживание по договорам	81,4
5	Вознаграждение за эксплуатационные административно-хозяйственные услуги (байкальством)	237,6
6	Размещение стандартного оборудования (ООО «Вайтел-коммуникации»)	184,3
7	Размещение рекламного блока на сайте (ООП Волков А.А.)	27,5
8	Услуги по орг-ии и провед. профессии, меро-в - и по обесп.участия в Межрегион. творч. лабор. для библио-рей, работ. с детьми и молодежью «БАЙКАЛЬСКАЯ БИБЛИОТЕЧНАЯ ШКОЛА» в рамках IV Байкальского инфорн. форума	195,0
9	Услуги по инфорн.поддержк сайта	22,3
<b>Итого:</b>		<b>1350,0</b>



По данным годового отчета учреждения (ф. 0503737) показатель доходов от оказания платных услуг (работ) по коду 130 составил 1350 т. руб.

В 2014 году получено доходов от предоставления платных услуг на сумму 1330 т. руб., в том числе по услугам:

№	Наименование услуги	Сумма, т. руб.
1	Интернет, пользование ПК	79,0
2	Ксерокопирование, печать	97,7
3	Информационно-библиографические услуги	573,3
4	Информационное обслуживание по договорам	53,6
5	Возмещение за эксплуатационные административно-хозяйственные услуги (Байкальством)	237,6
6	Размещение стационарного оборудования (ООО «Виталек-коммуникации»)	181,3
7	Размещение рекламного блока на сайте (ИП Волков А.А.)	30,1
8	Услуги по организации и проведению курсов повышения квалификации	63,0
9	Услуги по информационной поддержке сайта «Библионка»	29,3
10	Начисление процентов Байкал-банк	4,1
	<b>Итого:</b>	<b>1330,0</b>

По данным годового отчета учреждения (ф. 0503737) показатель доходов от оказания платных услуг (работ) по коду 130 составил 1330 т. руб.

По данному разделу финансовых нарушений не установлено.

#### **Проверка банковских и кассовых операций**

Сплошной проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам, а также соответствия записей по движению средств на этих счетах данным выписок банка нарушений не установлено.

Суммы платежных документов соответствуют данным Журнала операций с безналичными денежными средствами №2.

Данные Журнала операций с безналичными денежными средствами за каждый месяц соответствуют данным по Главной книге.

Выписки с платежными документами подобраны в хронологической последовательности.

В учреждении выдача денежных средств по заявлениям в подотчет произведено безналичным способом. Средства в подотчет работникам библиотеки перечислены на банковские счета. Заявления подотчетных лиц оформлены в письменной форме и содержат назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, и реквизиты направления средств.

При проведении контрольных мероприятий в отношении журнала операций "Касса" и приложений к нему документов установлено следующее:

Проведенной инвентаризацией денежных средств, бланков строгой отчетности и денежных документов в кассе на основании приказа от 02.02.2015 №03 недостачи или излишки денежных средств не установлены. На дату проведения инвентаризации 02.02.2015г. остатка наличных денежных средств в кассе нет. Акт инвентаризации и копия приказа прилагаются.

Ведение кассовых операций осуществлялось бухгалтером Еласоковой Ю.Н., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Согласно пункту 1.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации,

утвержденного ЦБР от 12.10.2011 N 373-П, лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2012 год утвержден приказом от 01.01.2012 №1-а на сумму 5650 руб., 2013год - приказом от 01.01.2013 №02 в сумме 6500 руб., 2014год - приказом от 01.01.2014 №02 в сумме 7700 руб. Превышение лимита остатка денежной наличности в кассе за проверяемый период не установлено.

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом. Кассовые документы, кассовые книги оформлены с применением программного обеспечения. Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги подобраны в хронологической последовательности, брошюрованы и пронумерованы. Заверительная надпись о количестве листов кассовой книги подписана бухгалтером и директором, скреплена оттиском печати учреждения.

Приходные кассовые ордера и расходные кассовые ордера подписаны главным бухгалтером.

Кассир снабжен штампом, содержащим реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. На документах, отражающих операции с наличными или безналичными денежными средствами, отсутствуют исправления и помарки.

Предельный размер расчетов, установленный Банком России от 20.06.2007 N 1843-У "О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя" не превышен.

*В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132, при работе с контрольно-кассовыми машинами (ККМ), кассирами отделов на основании Z-отчета за день не составляется ежедневная справка-отчет по форме КМ-6, в которой приводятся показания счетчиков ККМ и выручка за рабочий день, определяемая показателями суммирующих денежных счетчиков на начало и конец рабочего дня за вычетом сумм, возвращенных читателям. Также не составляется сводный отчет по форме КМ-7 "Сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручке организации" на основании справок-отчетов по форме КМ-6.*

### **Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Проверка Журнала операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» проведена выборочным методом за период с 01.01.2012 по 01.01.2015г.

Проверка авансовых отчетов установлено следующее:

Пунктом 1.20 Учетной политики, утвержденной приказом от 01.01.2013 №01, утвержден перечень материально-ответственных лиц, имеющих получать денежные средства в подотчет. Факты выдачи денежных средств в подотчет работникам, не числящимся в штате библиотеки, не установлены.

Выдача средств в подотчет работникам произведено по безналичному расчету, средства перечислены на лицевые счета на основании заявлений, заверенных директором, в которых указаны цели получения авансовых сумм.

К авансовым отчетам установленной формы (ф. 0504049) приложены все

подтверждающие расход документы.

Проверкой подтверждающих расход документов, приложенных к авансовым отчетам, нарушений не выявлено.

Проверкой применения норм командировочных расходов превышения не установлено.

В нарушение п. 2.28 Учетной политики, утвержденной приказом от 01.01.2013 №01, к авансовым отчетам по командировкам не приложены служебные задания (ф. Т-10а).

#### **Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

По данным отчетности ф.0503769 «Дебиторская и кредиторская задолженность» и данным Главной Книги остатки составили;

На 01.01.2012г. кредиторская задолженность по субсидиям составила 5464,83 руб. за услуги связи ООО «Ростелеком».

Дебиторская задолженность по счету 303.02 в размере 92273,34 руб.

На 01.01.2013г. числилась кредиторская задолженность в сумме – руб., в том числе: за услуги связи 3778,93 руб. ОАО «Ростелеком», коммунальные услуги 12789,76 руб. за электроэнергию ОАО «Бурятэнергообит».

Дебиторская задолженность по счету 303.06 на сумму 1673,41 руб. расчеты по страховым взносам на обязат. соц. страхование ГУ РО ФСС по РБ.

На 01.01.2014г. кредиторская задолженность составила по счету 4 302 - 5741,99руб., по счету 4 303 – «минус» 24753,14 руб.

Дебиторская задолженность по счету 4206 составила 197407,62 руб.

На 01.01.2015г. кредиторская задолженность составила 19726,01 руб., в том числе: за услуги связи 582,43 руб. ОАО «Ростелеком», коммунальные услуги 19143,58 руб. за электроэнергию ОАО «Читэнергообит».

Дебиторская задолженность составила 218400 руб.- оплата подписки на периодическую печать за первое полугодие 2015г. ООО «Урал-Пресс Иркутск».

Акты сверок с поставщиками услуг на отчетные даты составлены и соответствуют данным бухгалтерского учета.

#### **Проверка расчетов по заработной плате**

Штатное расписание ГАУК РБ «РДЮБ» с 1 января 2012 года разработано и утверждено директором на 68 единиц с месячным фондом оплаты труда в объеме 907,8 т. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 865,1 т. руб., за счет собственных доходов 42,7 т. руб.

С 1 января 2013 года утверждено сводное штатное расписание ГАУК РБ «РДЮБ» на 68 единиц с месячным фондом оплаты труда 895,4 т. руб., из них за счет субсидий 865,1 т. руб., собственных доходов 30,3 т. руб.

Штатное расписание с 1 октября 2013 года разработано и утверждено на 59 единиц с месячным фондом оплаты труда в объеме 898,0 т. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 865,1 т. руб., за счет собственных средств 32,9 т. руб.

С 1 января 2014 года утверждено сводное штатное расписание ГАУК РБ «РДЮБ» на 59 единиц с месячным фондом оплаты труда 896,0 т. руб., из них за счет субсидий 865,1 т. руб., собственных доходов 30,9 т. руб.

В проверяемом периоде действовал Коллективный договор между работодателем и работником ГАУК РБ «РДЮБ», принятый на собрании работников от 18.10.2012 протоколом №3 и зарегистрированный Комитетом экономического развития Администрации г. Улан-Удэ от 06.11.2012г.

Приложением №1 к Коллективному договору утверждено Положение об оплате труда работников ГАУК РБ «РДЮБ», Приложением №2 - Положение о стимулировании труда работников.

Аналитический учет начислений по оплате труда ведется в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда».

Расчеты по заработной плате осуществляются в программном продукте «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Проверкой правильности начисления заработной платы и стимулирующих выплат установлено:

Начисление заработной платы работникам осуществлялось согласно штатному расписанию, таблицей учета рабочего времени и приказов директора.

Начисление стимулирующих выплат произведено по приказам директора.

Консультантом отдела бюджетного планирования и целевых программ Дамбиновой А.Н. проведена проверка оплаты и нормирования труда, правильности начисления стимулирующих выплат и материальной помощи за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г. Акт от 06.12.2013г. Проверкой выявлены факты нарушения Коллективного договора, Положения о стимулировании труда работников, Положения об оказании материальной помощи. Выявленные нарушения устранимы в полном объеме.

По данным баланса ГАУК РБ «РДЮБ» ф.0503769 на отчетные даты кредиторской и дебиторской задолженностей по заработной плате из средств субсидий нет. По данным баланса, оборотной ведомости по субсчету 4 302.11 и расчетно-платежных ведомостей кредиторская и дебиторская задолженности по заработной плате (за счет средств субсидии) отсутствуют.

Анализ фонда заработной платы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в 2013, 2014 гг. приведен в таблицах:

Месяц	Всего начислено	Зарплата по штатному расписанию	2013 год		
			в том числе		
			доплата пост. хар., выст. соответ-во	Стимул-р. выплаты	доплаты по приказам
1	845 262,17	758 116,58	70 023,97		17 121,62
2	695 539,42	632 425,83	53 973,47		9 140,12
3	993 066,91	660 884,19	64 945,48	267 200,00	3 477,24
4	743 414,42	660 547,83	79 389,35		3 477,24
5	1 039 529,54	794 158,79	81 726,54	241 701,17	11 945,04
6	886 762,81	804 040,80	70 260,57		12 461,44
7	939 293,52	871 926,51	64 993,91		22 373,10
8	622 059,83	519 699,14	68 461,02		33 899,67
9	879 768,98	588 401,16	85 695,10	200 000,00	5 672,72
10	617 259,71	522 783,94	90 035,77		4 940,00
11	946 815,56	573 268,58	91 172,34	258 925,44	23 509,40
12	1 497 571,56	553 608,39	88 609,52	855 353,83	
<b>Итого</b>	<b>10 726 784,43</b>	<b>7 849 861,54</b>	<b>909 226,84</b>	<b>1 819 680,46</b>	<b>148 015,59</b>

2014 гнз					
Месяц	Всего начислено	Зарплата по штатному расписанию	в том числе		
			доплата пост. харак., мул. совмещ-во	Стимульн. выплаты	доплата по приказам
1	670 720,52	567 749,79	92 602,43		10 368,30
2	684 528,30	605 778,73	74 749,57		4000,00
3	924 624,39	585 238,75	82 132,42	257 253,22	
4	747 379,78	651 198,76	82 863,52		13 317,50
5	819 302,82	676 936,76	84 863,60	52 000,86	5 727,00
6	1 356 170,84	809 421,40	70 793,12	474 092,82	1 863,50
7	1 054 744,95	919 070,44	57 118,07	3 000,00	75 556,44
8	561 087,44	500 021,93	49 380,61	4 000,00	7 684,90
9	906 011,50	624 592,66	71 818,84	207 600,00	2000,00
10	773 192,85	624 449,83	79 546,56	53 196,46	16 000,00
11	1 281 770,64	620 390,63	86 133,85	575 246,16	
12	2 166 203,89	612 300,40	80 300,12	1 667 803,37	
<b>Итого</b>	<b>12 145 737,92</b>	<b>7 796 940,68</b>	<b>918 077,71</b>	<b>3 294 192,89</b>	<b>126 517,64</b>

Начисление заработной платы за счет собственных средств в 2013 и 2014гг. с разбивкой по месяцам отражено в ниже приведенных таблицах:

Месяц	Остаток на начало	Обороты за 2013г.		Остаток на конец
Январь	0,00	12 658,34	20 258,84	7 580,50
Февраль	7 580,50	60 363,34	71 553,36	18 770,52
Март	18 770,52	43 286,47	24 515,95	0,00
Апрель	0,00	27 175,95	27 175,95	0,00
Май	0,00	21 265,95	21 265,95	0,00
Июнь	0,00	22 840,95	22 840,95	0,00
Июль	0,00	9 760,40	9 760,40	0,00
Август	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
Сентябрь	0,00	25 500,00	25 500,00	0,00
Октябрь	0,00	53 826,55	53 826,55	0,00
Ноябрь	0,00	16 260,00	16 260,00	0,00
Декабрь	0,00	105 380,70	105 380,70	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>0,00</b>	<b>400 318,65</b>	<b>400 318,65</b>	<b>0,00</b>

месяц	Остаток на начало	Обороты за 2014г.		Остаток на конец
Январь	0,00	6 018,00	6 018,00	0,00
Февраль	0,00	35 854,60	35 854,60	0,00
Март	0,00	21 259,80	21 259,80	0,00
Апрель	0,00	29 123,84	29 123,84	0,00
Май	0,00	23 656,80	23 656,80	0,00
Июнь	0,00	22 364,80	22 364,80	0,00
Июль	0,00	69 378,16	69 378,16	0,00
Август	0,00	4 428,11	4 428,11	0,00
Сентябрь	0,00	14 690,80	14 690,80	0,00
Октябрь	0,00	49 672,80	49 672,80	0,00
Ноябрь	0,00	36 166,80	36 166,80	0,00
Декабрь	0,00	144 843,67	144 843,67	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>0,00</b>	<b>457 378,18</b>	<b>457 378,18</b>	<b>0,00</b>

Аттестация рабочих мест по условиям труда была проведена в феврале 2008г. сроком действия на 5 лет.

По приказу от 08.12.2014 №25 в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 №426-ФЗ проведена специальная оценка условий труда.

В нарушение п. 8 Порядка проведения аттестации, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 N 342н, Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ в 2014г. произведено начисление доплат за вредные условия труда без проведения специальной оценки условий труда на сумму 144716,92 руб. Отчисления во внебюджетные фонды составили 43704,51 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы и стимулирующих выплат выявлено прочих финансовых нарушений на сумму 188421,43 руб.

#### **Проверка полноты оприходования, сохранности движимого и недвижимого имущества, товарно-материальных ценностей**

Перечень имущества, закрепленного на праве оперативного управления за ГАУК РБ «РДЮБ», утвержден постановлением Правительства Республики Бурятия от 17.03.2010г. № 95. Балансовая стоимость объектов недвижимого имущества в количестве 1 ед. составила 964,1 т. руб., объектов особо ценного движимого имущества в количестве 21 ед. 779,4 т. руб.

Приказом от 01.01.2012г. № 1 создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию объектов основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей.

За проверяемый период проведены плановые и внеплановые инвентаризации согласно приказам: №184 от 02.11.2012г., №22 от 01.11.2013г., №21 от 27.10.2014г.

По результатам проведенных инвентаризаций, излишки и недостачи не выявлены.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками - материально-ответственными лицами заключены.

В 2012г. списание и выбытие ОЦД не производилось.

На 01.01.2013г. общая стоимость ОЦД составила 1355,1 т. руб.

В 2013 г. по согласованию с Учредителем было принято к учету особо ценное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, на сумму 344,6 т. руб. на основании приказа:

1. Приказ МК РБ от 14.11.2013 г. № 003-653 на сумму 344,6 т. руб.: приобретение ризографа (цифрового дубликатора) RISO EZ 371 и компьютера в комплекте.

По согласованию с Министерством имущественных и земельных отношений Республики Бурятия (далее по тексту: «Минимущество») и Минкультуры РБ библиотекой произведена безвозмездная передача ОЦД ГАУК РБ «Бурятский национальный театр песни и танца «Байкал» на сумму 88,8 т. руб. на основании следующих распорядительных актов:

1. Распоряжения Минимущества РБ от 18.11.2013 №04-01-04-985/13 передаточные акты от 18.11.2013 №1, №2 передача принтера билетного ZebraS4m и системного блока ПК PC 1200.

На 01.01.2014г. балансовая стоимость ОЦД составила 1610,9 т. руб. В 2014 г. по согласованию с учредителем было принято к учету особо ценное имущество,

закрепленное на праве оперативного управления, на сумму 39,0 т. руб. на основании приказа:

1. Приказ МК РБ от 13.05.2014 г. № 003-283 на сумму 39,0 т. руб.: приобретение многофункционального устройства Kyocera Taskalfa 181.

По согласованию с Минимуществом и Минкультуры учреждением произведено списание ОЦДИ на сумму 59,6 т. руб. на основании следующих распорядительных актов:

Письмо МК РБ от 11.12.2014 №07-И015-4103/13 о согласовании списания ОЦДИ, письмо Минимущества РБ от 17.01.2014 №04-410-07-178/14 о согласовании списания ОЦДИ.

По согласованию с Минимуществом и Минкультуры от МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ» учреждению передано нежилое помещение по адресу: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, проспект Победы, дом 5 на сумму 1684,3 т. руб. на основании следующих распорядительных актов:

Распоряжение Правительства РБ от 20.11.2013 №775-р, Распоряжение Минимущества РБ от 11.02.2014 №04-01-04-985/13, Передаточный акт о закреплении на праве оперативного управления от 11.12.2014 №1379.

На объекты недвижимого имущества, переданному автономному учреждению на праве оперативного управления, оформлены свидетельства о государственной регистрации права.

**РЕЕСТР СВИДЕТЕЛЬСТВ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПРАВА  
на оперативное управление**

№ п/п	Дата выдачи	Объект права	Кадастровый номер	Серия, номер
1	10.04.2010	Библиотека, назначение: нежилое. Площадь: общая 1968,4 кв. м. Инвентарный номер: 991. Литер. А. Этажность: 4. Подземные этажности: 1. Адрес (местоположение): Россия, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ключевская, дом №23А.	03-03-01/041/2006-290	03-АА №629208
2	11.01.2014	Нежилое помещение, назначение: нежилое. Площадь: общая 757,4 кв. м., номера на поэтажном плане: поэтаж: 1-5, 1 этаж: 1-37, литералы: 1-2. Этаж: 1. Адрес (местоположение): Россия, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, пр. Победы, дом №1.	03/24-01/207/2875	03-АА №466833

Право на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком площадью 755 кв. м. кадастровый (или условный) номер 03/24/032602/21 для размещения здания библиотеки определено свидетельством о государственной регистрации права от 28.01.2013 г. серии 03-АА №277202 по адресу Россия, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ключевская, дом 23.

Проверкой учета библиотечного фонда нарушений Порядка, утвержденного приказом Минкультуры РФ от 08.10.2012 №1077, не выявлено.

Пополнение библиотечного фонда осуществлялось в соответствии с 4.1 Порядка №1077: документы приняты по первичным учетным документам (накладная, акт), включающим список поступлений.

В соответствии с п. 4.8, 4.10 Порядка №1077 на принятых первичных учетных документах проставлены отметки об отнесении поступивших в библиотечный фонд документов к объектам иного движимого имущества. Протокола принятия к учету документов библиотечного фонда оформлены. Поступление предметов библиотечного фонда, отнесенных к особо ценному движимому имуществу, за проверяемый период отсутствует.

В качестве регистров бухгалтерского учета, предназначенных для учета библиотечного фонда, использованы инвентарная карточка группового учета основных средств (ф.0504032), карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504031). Карточка (ф.0504031) открыта для учета библиотечного фонда (за исключением периодических изданий) в единственном экземпляре. При этом учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой. Карточка (ф.0504041) предназначена для учета периодических изданий, приобретаемых для комплектации библиотечного фонда.

Выбытие объектов библиотечного фонда оформлено актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда, утвержденным директором (ф.0504144) в соответствии с п. 5.3, 5.4 Порядка №1077. В актах содержится сведения о количестве и общей стоимости исключаемых документов, причина исключения и дальнейшее направление исключаемых документов. К акту приложены список исключаемых объектов библиотечного фонда, а также документы, подтверждающие утрату.

Периодичность проведения инвентаризации пунктом 1.10 Учетной политики установлена: для основных средств- один раз в год, мат. запасов- один раз в год, библиотечных фондов- по распоряжениям.

Последняя годовая инвентаризация за 2014г. проведена по приказу от 27.10.2014 № 21. Инвентаризационные описи от 15.11.2014г. В результате проведенной годовой инвентаризации излишки, недостачи не установлены.

#### **Проверка совершения крупных сделок, а также сделок в совершении которых имеется заинтересованность**

В соответствии со ст. 14 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях", письмом Минфина России от 11 июля 2012 г. N 02-06-07/26793 в проверяемом периоде ГАУК РБ «РДЮБ» совершены следующие крупные сделки с одобрения Наблюдательного Совета:

Согласно Протоколу заседания НС от 28.12.2011г. одобрено проведение крупных сделок, предусмотренных в 2012 году по следующим договорам:

- №02/1-12 от 05.10.2012г. ООО «Урал-Пресс Иркутск» подписка периодических печатных изданий на сумму 218400,0руб.
- №2 от 20.08.012г. ОАО «Центральный коллектор библиотек» БИНСКОМ» поставка книг на сумму 686000,0руб.
- №38 от 31.10.2012г. ОАО «Центральный коллектор библиотек» БИНСКОМ» поставка книг на сумму 592178,0руб.
- №12 от 20.07.2012г. ИП Агафонов А.С.» текущий ремонт сметологических работ на сумму 432400,0руб
- №6/н от 10.05.2012г. ФГУП «Почта России» подписка периодических печатных изданий на сумму 183184,89руб.
- №20 от 3.07.2012г. ИП Агафонов А.С. приобретены основные средства на сумму 112300,0руб.



Согласно Протоколу заседания НС от 28.12.2012г. одобрено проведение крупных сделок, предусмотренных в 2013 году по следующим договорам:

- №04/1-14 от 10.10.2013г. ООО «Урал-Пресс Иркутск» подписки периодических печатных изданий на сумму 218400,00руб.
- №3943/51318 от 22.02.2013г. ООО «Смарт-букс» печатные издания на сумму 139200,00руб.
- №3943/51319 от 19.03.2013г. ООО «Смарт-букс» печатные издания на сумму 88152,00руб.
- №3943/81623 от 25.09.2013г. ООО «Смарт-букс» печатные издания на сумму 101188,00руб.
- №3943/81623 от 20.11.2013г. ООО «Смарт-букс» печатные издания на сумму 40780,00руб.
- №218/2013 от 24.07.2013г. ООО «Торговый Дом» ЖСМО печатные издания на сумму 311069,00руб.
- №С-850/13 от 23.08.2013г. ООО «РДЦ-Новосибирск» печатные издания на сумму 36033,00руб.
- № от 21.10.2013г. ОАО «Центральный коллектор библиотек» БНБКОВ» поставки книг на сумму 443000,00руб.
- №1 от 26.04.2013г. ОАО «Центральный коллектор библиотек» БНБКОВ» поставки книг на сумму 475000,00руб.
- №1 от 10.06.2013г. ООО «Спиробалтехремонт» капитальный ремонт здания на сумму 2590000,00руб.

Согласно Протоколу заседания НС от 27.12.2013г. одобрено проведение крупных сделок, предусмотренных в 2014 году по следующим договорам:

- №05/2-14 от 08.05.2014г. ООО «Урал-Пресс Иркутск» подписки периодических печатных изданий на сумму 210000,00руб.
- №06/1-15 от 10.10.2014г. ООО «Урал-Пресс Иркутск» подписки периодических печатных изданий на сумму 218400,00руб.
- №3943/89594 от 27.02.2014г. ООО «Смарт-букс» печатные издания на сумму 164662,60руб.
- №3943/89594 от 26.11.2014г. ООО «Смарт-букс» печатные издания на сумму 55352,74руб.
- №3943/901332 от 24.03.2014г. ООО «Бишарис-Регион» печатные издания на сумму 74357,27руб.
- №3943/902212 от 15.09.2014г. печатные издания на сумму 50346,00руб.
- №1 от 05.05.2014г. ОАО «Центральный коллектор библиотек» БНБКОВ» печатная продукция на сумму 443000,00руб.
- №6/н от 23.10.2014г. ООО «ТРАНСЛОГ» печатная продукция на сумму 193000,00руб.
- №С-808/14 от 10.04.2014г. ООО «РДЦ-Новосибирск» печатные издания на сумму 67500,00руб.
- №6/н от 15.09.2014г. ИП Царев А.Л. ремонт помещения частным лицом на сумму 366324,00руб.
- №6/н от 24.09.2014г. ООО «Защитаста» приобретение строительных материалов на сумму 373602,00руб.
- №81 от 22.10.2014г. ООО «Интеромониторинг Бурятия» приобретение основных средств на сумму 93320,00руб.
- №28 от 24.10.2014г. ООО «Перевозчики плюс» обустройство сигнала на сумму 114180,00руб.

Положение и закупках товаров, работ, услуг ГАУК РБ «РДЮБ» утверждено протоколом заседания Наблюдательного совета от 26.12.2012 №4.

#### **Проверка арендных отношений**

За проверяемый период учреждением имущество, находящееся в оперативном управлении в аренду не сдавалось.

#### **Проверка постановки и состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в объекте контроля**

Учетная политика учреждения для целей бухгалтерского учета и налогообложения за проверяемые периоды составлена и утверждена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Проверкой организации бухгалтерского учета нарушения ст. 10

Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не установлены.

Записи в регистры бухгалтерского учета внесены своевременно. Учетные документы, сформированные на бумажном носителе, хронологически подобраны и сброшюрованы.

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета соблюдена.

Проверкой соответствия данных баланса с данными книги «Журнал-Главная» расхождений не установлено. Таблицы соответствия данных за 2013 и 2014 годы прилагаются.

#### **Заключение**

Выездной плановой проверкой Плана финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения культуры Республики Бурятия «Республиканская детско-юношеская библиотека» неэффективное использование субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели не установлено.

Проверкой выявлено финансовых нарушений на сумму 188421,43 руб., что классифицируются как прочие финансовые нарушения.

Акт ревизии составлен «13» марта 2015 года в двух экземплярах, из которых первый экземпляр – для проверенного учреждения, второй экземпляр – для Министерства культуры Республики Бурятия.

**Консультант  
Министерства культуры  
Республики Бурятия**

**Д. Н. Будаяева**

Один экземпляр акта вручен на ознакомление: «13» марта 2015 года:

**Директор ГАУК РБ  
«РДЮБ»**

**Л. В. Гармаева**

Все необходимые документы, касающиеся вопросов и обстоятельства, которые отражены в акте проверки, и имеющие значение для принятия правильного решения, представлены в полном объеме, скрытых документов для последующего дополнительного представления не имеется.

С актом проверки ознакомлена и первый экземпляр подлинника акта получен «13» марта 2015 года:

**Директор ГАУК РБ  
«РДЮБ»**

**Л. В. Гармаева**



Министерство культуры Республики Бурятия  
Государственное автономное учреждение культуры Республики Бурятия  
«Республиканская детско-юношеская библиотека»

(ГАУК РБ РДЮБ)

Ключевская ул., д. 23 «ав, Улан-Удэ, Республика Бурятия, 670013.

Тел. (3012) 41-87-97, Факс (3012) 41-88-05. E-mail: info@bukaib.ru

ОКПО 61624482, ОГРН 109027908496, ИНН / КПП 0323347426 / 03230901

Исх. №67 от 18.03.2015г.

Министру культуры РБ  
Т.Г. Цыбикову

**Объяснительная**

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита Министерства культуры Республики Бурятия консультантом по финансовому контролю и финансовому аудиту Будисей Д.-Х.Н. проведена выездная плановая проверка выполнения Плана ФХД ГАУК РБ «Республиканская детско-юношеская библиотека» за период с 01.01.2012г. по 31.12.2014г. В ходе проверки были выявлены финансовые нарушения на сумму 188421,43 рублей, в том числе:

Прочие финансовые нарушения на сумму 188421,43 рублей по КОСГУ 211 «Зарботная плата» и КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в нарушение п.8 Порядка проведения аттестации, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011г. №342н, Федерального закона от 28.12.2013г. №426-ФЗ в 2014г. произведено начисление доплат за вредные условия труда без проведения специальной оценки условий труда на сумму 144716,92 руб. и отчислена во внебюджетные фонды на сумму 43704,51 руб. Это объясняется тем, что в связи с отсутствием денежных средств, специальную оценку условий труда учреждению удалось провести только в декабре 2014г. Кроме того, в разъяснении к приказу Минтруда России от 12.12.2012г. №590н «О внесении изменений в Порядок проведения аттестации рабочих мест» было указано, что не нужно аттестовать офисные рабочие места с компьютерами.

В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 №132, при работе с ККМ кассирами отделов на основании Z-отчета за день заполнялся только журнал кассиро-операциониста по форме КМ-4, но не составлялась ежедневная справка-отчет по форме КМ-6, а также сводный отчет по форме КМ-7. Впредь обязуемся устранить данное нарушение.

Директор ГАУК РБ РДЮБ



Гармаева Л.В.

18.03.2015г. *Гармаева Л.В.*



БУРЯД РЕСПУБЛИКЫН СОЁЛДӨЙ МИНИСТЕРСТВО  
МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ

ПРИКАЗ

25 марта 2015 г.

№ 001-134

г. Улан-Удэ

О результатах проведения выездной плановой проверки финансово – хозяйственной деятельности ГАУК РБ «Республиканская детско-юношеская библиотека»

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности ГАУК РБ «Республиканская детско-юношеская библиотека» за периоды с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года выявлено финансовых нарушений на сумму 188421,43 руб., а именно:

1. В нарушение п. 8 Порядка проведения аттестации, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 №342н, Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ в 2014гг. произведено начисление доплат за вредные условия труда без проведения специальной оценки труда на сумму 144716,92 руб. Отчисления во внебюджетные фонды составили 43704,51 руб. Всего сумма финансовых нарушений составила 188421,43 руб.

2. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 №132, при работе с контрольно-кассовыми машинами(ККМ), кассирами отделов на основании Z-отчета за день не составляется ежедневная справка-отчет по форме КМ-6, в которой приводятся показания счетчиков ККМ и выручка за рабочий день, определяемая показаниями суммирующих денежных счетчиков на начало и конец рабочего дня за вычетом сумм, возвращенных читателям. Также не составляется отчет по форме КМ-7 «Сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручке организации» на основании справок-отчетов по форме КМ-6.

С учетом изложенного, в соответствии с пунктом 5.4.4 Положения о Министерстве культуры Республики Бурятия, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 08.02.2011 №42,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Директору ГАУК РБ «Республиканская детско-юношеская библиотека» (Гармаева Л.В.):

- обеспечить устранение выявленных нарушений;
- принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности работников, допустивших нарушения;
- в срок до «25» 04 2015 года разработать и представить план мероприятий по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

2. Отделу правовой работы и государственной службы (Халматова А.А.) ознакомить в трехдневный срок с настоящим приказом Гармаеву Л.В.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на консультанта по финансовому контролю и финансовому аудиту (Будаяву Д-Х.Н.).

Министр



Цыбиков Т.Г.

С приказом ознакомлен(а), копия получил(а) на руки:

Гармаева Л.В. 25 04 2015 г.





БУРЯД РЕСПУБЛИКЫН СОЁЛОЙ МИНИСТЕРСТВО  
МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ

ПРИКАЗ

25 января 2015 г.

№ 003-11\*

г. Улан-Удэ

О результатах проведения выездной плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ГАУК РБ «Республиканская детско-юношеская библиотека»

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности ГАУК РБ «Республиканская детско-юношеская библиотека» за периоды с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года выявлено финансовых нарушений на сумму 188421,43 руб., а именно:

1. В нарушение п. 8 Порядка проведения аттестации, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 №342н, Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ в 2014гг. произведено начисление дипломов за вредные условия труда без проведения специальной оценки труда на сумму 144716,92 руб. Отчисления во внебюджетные фонды составили 43704,51 руб. Всего сумма финансовых нарушений составила 188421,43 руб.

2. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 №132, при работе с контрольно-кассовыми машинами(ККМ), кассирами отделов на основании Z-отчета за день не составляется ежедневная справка-отчет по форме КМ-6, в которой приводятся показания счетчиков ККМ и выручка за рабочий день, определяемая показаниями суммирующих денежных счетчиков на начало и конец рабочего дня за вычетом суммы, возвращенных читателям. Также не составляется отчет по форме КМ-7 «Сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручке организации» на основании справок-отчетов по форме КМ-6.

С учетом изложенного, в соответствии с пунктом 5.4.4 Положения о Министерстве культуры Республики Бурятия, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 08.02.2011 №42,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Государственное автономное учреждение культуры Республики Бурятия «Республиканская автономная библиотека»

Уставной документ организации

Номер документа	Дата составления
10	30.03.2015

ПРИКАЗ

о применении дисциплинарного взыскания к работнику

Табличный  
номер

Евсюковой Юлии Николаевне

(подпись, фамилия или инициалы)

бухгалтер

(подпись или печать организации, профессии) (дата) (класс (категория) квалификации)

бухгалтерия

(структурное подразделение)

существо дисциплинарного проступка: Нечисление доклад за вредные условия труда без проведения специальной оценки условий труда. Нарушение указаний по применению в записочной форме первичной учетной документации для по учету денежных расчетов с населением.

вид дисциплинарного взыскания

объявить замечание

(наименование взыскания, объявление взыскания)

Основание:

Приказ Министерства культуры Республики

Бурятия

от

25

марта

20 15 г. № 003-134

(наименование документа)

число

месяц

год

номер

Руководитель организации

(подпись)

*[Подпись]*

(подпись)

(структурное подразделение)

С приказом ознакомлен(а):

*[Подпись]*

(подпись)

*[Подпись]*

(подпись)

*[Подпись]*

(структурное подразделение)

30.03.15

(дата)