

Акт проверки
МБУ «Библиотека-социокультурный центр «Тэффи»

г. Тихвин

20 сентября 2018 года

Тема проверки:

- 1) Контроль расчётов по доходам от оказания платных услуг за период с 01 января по 06 сентября 2018 года, контроль наличия и оформления первичных документов по получению доходов от оказания платных услуг.
- 2) Контроль деятельности и выполнения необходимых требований при оказании платных услуг.

Руководитель ревизионной группы – главный бухгалтер комитета КСМ администрации Тихвинского района Сёмочкина Ирина Николаевна, член ревизионной рабочей группы – ведущий бухгалтер комитета КСМ администрации Тихвинского района Л. А. Кошкина, член ревизионной рабочей группы – гл. специалист отдела по культуре комитета КСМ, и. о. заведующего отделом по культуре комитета КСМ администрации Тихвинского района Н. Р. Глыбовская.

Основание назначения проверки: внутренний внеплановый контроль финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Библиотека – социокультурный центр «Тэффи» в связи с обращением № 96633 Мамчиц Александра Ивановича в отдел по работе с обращениями граждан управления делопроизводства аппарата Губернатора и Правительства Ленинградской области.

Проверяемый период: с 01 января по 06 сентября 2018 года.

Срок проведения проверки: с 06 сентября по 20 сентября 2018 года.

Информация о проверяемом учреждении: Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Библиотека-социокультурный центр «Тэффи», ИНН 4715031029

Наименование вышестоящего распорядителя: комитет КСМ администрации Тихвинского района Ленинградской области. Перечень и реквизиты всех счетов: Лицевой счёт № 2083901400 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области Лицевой счёт № 2183901400 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области Лица, имевшие право подписи денежных и расчётных документов в проверяемый период: Право первой подписи – директор Алешина Елена Валентиновна, Право второй подписи – главный бухгалтер Жулина Елена Анатольевна. Информация о последней проверке бухгалтерского учёта в учреждении: проверка в рамках внутреннего финансового планового контроля главным распорядителем бюджетных средств комитетом КСМ администрации Тихвинского района осуществлялась во 2-м квартале 2018 года, Акт проверки от 01 июня 2018 года.

В ходе текущей проверки были предоставлены следующие локально-нормативные акты:

- учётная политика учреждения,
- приказы учреждения по финансово-хозяйственной деятельности,
- первичные кассовые документы,
- документы лимита кассы,
- документы по поступлению денежных средств на лицевой счёт учреждения.

В ходе проверки были проверены достоверность и законность ведения финансово-хозяйственной деятельности в части получения доходов учреждения за период с 01 января по 06 сентября 2018 года.

Предоставлены следующие договора:

1. Договор № 6 от 01.09.17 об оказании услуг по проведению мероприятий с индивидуальным предпринимателем Н. Г. Сафроновой на 11 800 рублей ежемесячно, на основании актов выполненных услуг учреждением начисляется доход и оплачивается контрагентом.
2. Договор № 713-11/16у от 01.11.2016 с ООО «Вендос» о предоставлении возможности установки и условия для эксплуатации автоматов по продаже горячих напитков и автоматов по продаже фасованных продуктов питания и готовых фасованных напитков на 4 000 рублей ежемесячно. В проверяемый период данный договор действовал с 01 января по 31 июля, получен доход 28 000 рублей. В целях исполнения пунктов акта проверки комитета КСМ от 01.06.2018 с 01 августа 2018 года заключён договор аренды № 01 от 01.08.2018, доход составляет 1 620,43 руб. в месяц.
3. Договор № 1 от 09.04.2018 на оказание услуг по организации мероприятий культурно-просветительского характера с индивидуальным предпринимателем А. Е. Гавриловой в сумме 4 749 рублей, на основании акта выполненных услуг № 7 от 21.04.2018 начислен доход, оплачен контрагентом 20.04.2018.
4. Договор № 2 от 01.06.2018 с акционерным обществом "ЭйТиЭйч" на проведение мероприятия культурно-просветительского характера. На основании акта выполненных работ начислен и получен доход на сумму 16 064 рублей.

Также учреждением читателям и посетителям оказываются услуги ксерокопирования, оформления читательского билета, платных культурно-развлекательных мероприятий. Услуги оплачиваются через кассу онлайн с последующим оприходованием в кассу учреждения. С материально-ответственными лицами библиотекарями Коряковской Ангелиной Петровной и Баженовой Ксенией Владимировной заключены договора полной материальной ответственности № 10 и № 11 от 31.08.2018. Лимит наличия денежных средств в сумме 20 000 рублей соблюдается регулярно. Показания кассы онлайн контролируются сотрудниками бухгалтерии через сети Интернет по данным ИФНС № 6 по Ленинградской области. Выручка от оказания платных услуг сдаётся своевременно на лицевой счёт учреждения.

Динамика получения доходов в 2018 году указана в приложении № 1 к акту проверки. Журналы операций № 5 по доходам заполнены своевременно и надлежащим образом.

В преysкyранте платных услуг, утверждённого приказом № 70 от 19.10.2017, имеются услуги по проведению мероприятий с установлением цены билета. В течение проверяемого периода изданы приказы финансово-хозяйственной деятельности по учреждению об установлении цены билета на конкретные культурно-досуговые мероприятия, проводимые по различным темам:

- № 7 от 23.01.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «Театральный урок» стоимостью 50 рублей,
- № 18 от 15.02.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «Русская масленица» 50 рублей,
- № 24 от 28.03.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «Стань художником» стоимостью 100 рублей,
- № 33 от 19.04.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «Стань художником» стоимостью 50 рублей,
- № 39 от 18.05.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «Прощай, любимый детский сад!» стоимостью 300 рублей,

- № 40 от 18.05.2018 – об установлении цены билета на мероприятия «Викторина по сказкам Шарля Перро» стоимостью 50 рублей, и «Праздник славянской письменности» стоимостью 50 рублей,
- № 42 от 18.05.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «3D – питомец» стоимостью 100 рублей,
- № 45 от 24.05.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «Белоух и все-все-все» стоимостью 50 рублей,
- № 56 от 10.07.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «Шоколадный цветок» стоимостью 50 рублей,
- № 60 от 24.07.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «На острове моих воспоминаний» стоимостью 150 рублей,
- № 62 от 24.07.2018 – об установлении цены билета на мероприятие «Лохвицкие и Тихвинский край» стоимостью 300 рублей.

На основании прејскуранта и данных приказов при проведении мероприятий должны использоваться билеты, являющиеся бланками строгой отчётности, выполняющими функцию платёжного документа. На момент проверки ревизия бланков строгой отчётности не проведена в связи с их отсутствием, т.к. учреждение не приобретает билеты. Контроль оплаты посещения мероприятий осуществляется по кассовым чекам, выданным кассиром посетителю при проведении платежа.

По запросу Мамчиц Александра Ивановича об оплате посещения занятия детской йоги на момент проверки у муниципального бюджетного учреждения «БСЦ «Тэффи» договор с общественным объединением «Клуб здоровья «Рассвет», которое непосредственно проводило занятие, отсутствовал, но был предъявлен кассовый ордер № 109 от 04.09.2018, подтверждающий оплату за услуги по организации культурно-просветительского мероприятия «Йога для детей». Договор № 2-к, договор № 2-м от 30.08.18 с Общественным объединением «Клуб здоровья «Рассвет» на проведение мероприятия культурно-просветительского характера и акты выполненных услуг предоставлены позже. В договорах отсутствуют реквизиты ОО «Клуб здоровья «Рассвет». На основании актов выполненных услуг начислен доход на общую сумму 1 600 рублей.

В ходе проверки выявлено, что Общественное объединение «Клуб здоровья «Рассвет» не зарегистрировано в государственных органах как юридическое лицо, а значит, не имеет права вести какую-либо финансово-хозяйственную деятельность, в том числе, оказание платных услуг. При проведении проверки присутствовал представитель общественного объединения «Клуб здоровья «Рассвет» Осипова Евгения Сергеевна, которая подтвердила факт принятия от Мамчиц Александра Ивановича денежных средств в размере 200 рублей, но объяснила, что данная сумма является пожертвованием ей как физическому лицу, и поэтому никакого документа о принятии денежных средств Мамчиц Александру Ивановичу она не предоставила.

Кроме того, администратором группы в сети «Интернет» «БСЦ «Тэффи» было размещено объявление о наборе в группу детской йоги «ЙОЖИКИ» без указания её организатора – «Клуб здоровья «Рассвет».

На основании п.5.1. Устава МБУ БСЦ «Тэффи» относится к учреждениям, работающим в общий выходной день в интересах наилучшего обслуживания населения. В соответствии с этим, график работы библиотеки следующий:

- Вторник-пятница - с 11:00 до 20:00
- Суббота, воскресенье - с 11:00 до 18:00
- Понедельник - выходной
- Последний вторник каждого месяца – санитарный день.

Таким образом, жалоба Мамчица А.И. об инциденте 3 сентября 2018 года, приходится на выходной для библиотеки день.

Данное учреждение соответствует требованиям пожарной и антитеррористической безопасности (наличие системы пожарной сигнализации, видеонаблюдения, охраны, имеется паспорт безопасности). Предписания надзорных органов на момент проверки отсутствуют.

На основании вышеизложенного руководителю и главному бухгалтеру МБУ «Библиотека-социокультурный центр «Тэффи»:

- 1) Внести изменения в прейскурант платных услуг, удалив формулировку «цена билета» либо обеспечить приобретение билетов с наличием всех необходимых реквизитов для бланков строгой отчетности, являющихся документом оплаты.
- 2) Усилить контроль по работе с контрагентами, обеспечивать заключение договоров на оказание услуг только при наличии правового основания.
- 3) Усилить контроль за ведением группы в соц. сетях, обеспечивая достоверность размещаемой информации.
- 4) Подать в Прокуратуру Ленинградской области по Тихвинскому району заявление о правовом основании финансово-хозяйственной деятельности общественного объединения «Клуб здоровья «Рассвет».

Руководитель ревизионной рабочей группы:

гл. бухгалтер комитета КСМ _____ И. Н. Сёмочкина

Члены ревизионной рабочей группы:

ведущий бухгалтер комитета КСМ _____ Л. А. Кошкина

гл. специалист отдела по культуре комитета КСМ _____ Н.Р. Глыбовская

Директор МБУ «БСЦ «Тэффи»

_____ Е.В. Алешина