

**ОТЧЕТ**  
**по проверке финансирования, законности и целевого использования**  
**средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2004 году**  
**Государственному учреждению культуры Тверской области «Тверская**  
**Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная**  
**библиотека им. А.М. Горького».**

Г. Тверь

01.07.2005

**1. Основание для проведения проверки:**

- Закон Тверской области от 30.07.1998 г. № 25-03-2 "О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области";
- план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2005 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 10.02.2005 г. № 1187-П-3 (п. 12);
- распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 25.02.2005 № 10;
- удостоверение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 25.02.2005 № 14 на право проведения проверки.

**2. Проверяемые объекты:**

- ГУК «Тверская ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького»;
- комитет по делам культуры Тверской области.

**3. Цель проводимой проверки:**

- определение полноты и своевременности поступления, законности, и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, предназначенных для функционирования проверяемого бюджетного учреждения в 2004 году.

**4. Проверяемый период.**

Проверке были подвергнуты представленные документы за период с января по декабрь 2004 года.

В проверяемом периоде, как и на момент проверки, руководителем ГУК «Тверская ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького» была Латохина Галина Сергеевна, главным бухгалтером – Ерина Любовь Юрьевна; руководителем комитета по делам культуры Тверской области - Волокитин Николай Михайлович, начальником отдела бухгалтерского учета и контроля – Татьяна Ивановна Жавыркина.

В ходе проверки проанализированы учредительные документы, отчетные данные за 2004 г. по теме проверки, регистры бухгалтерского учета, выборочно первичные бухгалтерские документы, выборочно договоры гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами.

Отмеченные в настоящем отчете факты подтверждены документально.

Всего в ходе проверки оформлено 2 акта. С результатами проверки ознакомлены руководители проверенного учреждения и комитета по делам культуры Тверской области. По результатам ознакомления в адрес контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области обоими учреждениями направлены пояснения.

**5. Нормативные правовые акты, на которых основаны выводы и предложения, сделанные по результатам проверки:**

- 1) Бюджетный кодекс РФ;
- 2) Трудовой кодекс РФ;
- 3) Гражданский кодекс РФ;
- 4) Налоговый кодекс РФ;
- 5) Федеральный закон 15.08.1996 № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изм. и доп. до 23.12.2004 г.);
- 6) Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 7) Закон РФ от 09.10.1992 г. № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (с изменениями до 22.08.2004);
- 8) Федеральный закон от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле» (с изменениями от 22.08.2004 г.);
- 9) Федеральный закон от 25 октября 2001 года № 139-ФЗ «О тарифной ставке (окладе) первого разряда Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы» (с изменениями от 01.10.2003 года);
- 10) Указ Президента РФ от 08.04.1997 № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд»;
- 11) Постановление Правительства РФ от 26.06.1995 № 609 «Об утверждении Положения об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства»;
- 12) Постановление Правительства РФ от 14.10.1992 № 785 «О дифференциации в уровнях оплаты труда работников бюджетной сферы на основе Единой тарифной сетки»;
- 13) Постановление Правительства РФ от 06.11.2001 № 775 «О повышении тарифных ставок (окладов) Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы» (с изменениями от 02.10.2003 года);
- 14) Постановление Совмина СССР 04.12.1981 № 1145 «О порядке и условиях совмещения профессий (должностей)»;
- 15) Приказ Минкультуры РФ от 02.12.1998 № 590 «Об утверждении «Инструкции об учете библиотечного фонда»;
- 16) Приказ Минкультуры РФ от 24.09.2002 № 1388 «Об организации деятельности в сфере сбора и систематизации данных для паспортизации технической оснащённости объектов культуры»;
- 17) Постановление Минтруда РФ от 04.03.1993 № 48 «Об утверждении разъяснения «О порядке установления доплат и надбавок работникам учреждений, организаций и предприятий, находящихся на бюджетном финансировании»;

- 18) Разъяснение Минтруда РФ от 04.03.1993 № 4 «О порядке установления доплат и надбавок работникам учреждений, организаций и предприятий, находящихся на бюджетном финансировании» (утверждено постановлением Минтруда РФ от 4 марта 1993 № 48);
- 19) Приказ Минфина РФ от 25.05.1999 № 38н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- 20) «Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», утвержденная приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н (с изменениями и дополнениями от 10.07.2000 г., 09.06.2001 г.);
- 21) «Инструкция о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью», утвержденная приказом Минфина РФ от 15.06.2000 № 54н;
- 22) Закон Тверской области от 26.06.1997 № 67 «О библиотеках в Тверской области» (с изменениями от 08.07.2002);
- 23) Закон Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «О бюджете Тверской области на 2004 год»;
- 24) Постановление Губернатора Тверской области от 28.06.2000 № 302 «Об организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области»;
- 25) Постановление Губернатора Тверской области от 25.05.1998 №346 «О надбавках к основным должностным окладам сотрудников библиотек» (с изм. и доп. от 20.12.1999);
- 26) Постановление Администрации Тверской области от 07.10.2003 №335-па «О повышении тарифных ставок (окладов) Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы в Тверской области» (с изменениями от 02.12.2003);
- 27) Постановление Администрации Тверской области от 12.07.2002 № 243-па «О комитете по делам культуры Тверской области»;
- 28) Распоряжение Администрации Тверской области от 29.05.2003 № 317-ра «О плане предоставления государственных услуг бюджетным учреждениям Тверской области»;
- 29) Распоряжение Администрации Тверской области от 27.06.2003 № 225-па «О разработке качественных показателей эффективности расходования средств областного бюджета»;
- 30) Постановление Администрации Тверской области от 12.04.2004 № 54-па «О первоочередных мерах по совершенствованию организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области»;
- 31) Постановление Администрации Тверской области от 30.07.2004 № 149-па «О взаимодействии заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области» (с изменениями от 09.12.2004);
- 32) Постановление Администрации Тверской области от 17.06.2004 № 113-па «Об учете средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»;

- 33) Постановление Главы города Твери от 26.12.2002 № 3280 «Об утверждении базовой себестоимости, ставок и тарифов на жилищно-коммунальные услуги в городе Твери» (с изменениями от 28.01.2003, 29.04.2003, 29.12.2003 г., 14.01.2004, 13.04.2004, 30.08.2004 г.).

## **6. Проверкой установлено следующее.**

### **6.1. Положения устава библиотеки им. А.М. Горького.**

Устав ГУК «Тверская Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького» (ГУК ТОУНБ им. А. М. Горького), утвержденный председателем комитета по делам культуры Тверской области 26.08.2002 года и зарегистрированный органом государственной регистрации МРИ МНС РФ №1 по Тверской области 18.11.2002 года, является новой редакцией Устава Тверской Ордена «Знак Почета» областной универсальной научной библиотеки им. А. М. Горького, зарегистрированного Администрацией Центрального района г. Твери 23.12.1994 года Серия Ц № 411-94. Новая редакция обусловлена внесением ряда изменений в Устав, в частности:

- изменено название с «Тверская Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького» на государственное учреждение культуры «Тверская Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького» (ГУК ТОУНБ им. А. М. Горького);

- расширен перечень видов деятельности библиотеки в целях совершенствования системы обслуживания пользователей в связи с применением современных информационных технологий (электронная доставка документов, электронная почта, Интернет и др. современные технологии).

Согласно Уставу ГУК ТОУНБ им. А.М. Горького:

- является юридическим лицом;
- учредителем библиотеки является комитет по делам культуры Тверской области по поручению Министерства культуры РФ; (однако, «поручения» на момент проверки не представлено);

- отвечает по своим обязательствам находящимися в ее распоряжении денежными средствами, при их недостаточности субсидиарную ответственность по обязательствам библиотеки несет Учредитель;

- имущество библиотеки находится в федеральной собственности и принадлежит библиотеке на праве оперативного управления. Имущество библиотеки состоит из основных и оборотных средств, отражающихся на балансе учреждения. В состав имущества входит здание библиотеки, построенное в 1954 году, (является памятником истории и культуры, используется библиотекой на основе охранного обязательства № 2346, заключенного с Государственной инспекцией по охране и использованию памятников истории и культуры от 17.10.1998 года), а также пристройки к нему 1976 года строительства. Право оперативного управления имуществом закреплено за библиотекой решением Комитета по управлению имуществом Тверской области от 21.12.1994 № 824.

До настоящего времени вопрос о передаче имущества из федеральной собственности в областную не решен. Документы на передачу находятся в Комитете

по делам культуры Тверской области и Территориальном управлении Министерства имущественных отношений РФ по Тверской области.

В перечне государственных учреждений, находящихся в собственности Тверской области на 01.01.2005 г., (приложение № 7 «Реестр областной собственности на первый и последний день отчетного периода» отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2004 год) Библиотека им. А.М. Горького отсутствует, при этом, финансирование учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета Тверской области. Согласно ст. 86 Бюджетного Кодекса РФ исключительно из бюджета субъектов Российской Федерации финансируются расходы, связанные с осуществлением полномочий субъектов Российской Федерации. К таким полномочиям относится и организация библиотечного обслуживания населения *библиотеками субъекта Российской Федерации* (п.п.16 п.2 ст. 26.3. федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»). Таким образом, налицо несоответствие между формой собственности и функциями, выполняемыми учреждением.

Библиотека осуществляет следующие виды деятельности:

- организует обслуживание пользователей библиотеки в соответствии с законодательством РФ, Уставом и Правилами пользования библиотекой;
- формирует собрание отечественных и зарубежных документов, имеющих наибольшую культурную, научную и художественную ценность путем покупки документов, книгообмена и других поступлений в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществляет научную обработку и раскрытие фондов библиотеки с помощью системы каталогов на различных носителях информации, формирование баз и банков данных, участвует в создании сводных каталогов и баз данных;
- осуществляет самостоятельно и совместно с другими библиотеками научные исследования в области библиотечного дела, библиографии, книговедения, информации, чтения и смежных наук;
- осуществляет подготовку и издание методических материалов различного характера, оказывает методическую помощь муниципальным библиотекам области на основе полученных запросов;
- разрабатывает и реализует программы массовых мероприятий продвижения книги и чтения.

## **6.2. Основные показатели деятельности библиотеки в 2004 году.**

Услугами отделов и информационных служб библиотеки пользовались 100 222 читателя, что на 5523 больше, чем в 2003 году. Выполнено 117 685 справок по читательским запросам на поиск публикаций, адресной, фактографической и других видов информации. Среди пользователей - 226 абонентов межбиблиотечного абонеента (городские, сельские, учебные библиотеки Тверской области), 60 коллективных абонентов информации (предприятия, учреждения, организации). Библиотека закрепила в отчетном году тенденцию к увеличению показателей (число

читателей, книговыдача, число справок, проведенных массовых мероприятий и т.д.) и повышению комфортности обслуживания, в т.ч. за счет дополнительных платных услуг.

Незначительное снижение числа посещений библиотеки (2003 г. – 624 187, 2004г. – 601 404) вызвано расширением возможности получения пользователями библиотеки информации при меньших временных затратах, а также увеличением объема ресурсов (электронный каталог, полнотекстовые БД и т.д.), открытых на сайте библиотеки в Интернет. По запросам пользователей изготовлено 97 591 экз. копий фрагментов документов библиотечного фонда в виде печатных и электронных копий (2003 г. – 85 838), активно использовалась электронная доставка документов, электронная почта, факс.

В целях ресурсного обеспечения обслуживания пользователей обеспечено поступление в фонд 22 667 экз. (+ 2773 к 2003 г.), в т.ч. книг – 12 888 экз. (+ 2413 к 2003 г.). Поиск новых поставщиков (ООО «Мастер-книга», ООО «Лань», «Академкнига») способствовал улучшению качественного состава фонда. Библиотека добилась эффективного использования электронных БД, полнотекстовых библиотек, в т.ч. и в режиме удаленного доступа за счет освоения дополнительных каналов связи.

Библиотека является инициатором и участником многих культурно-просветительных программ и акций. В течение года проведено более 70 различного рода массовых мероприятий, организовано свыше 100 выставок: книжно-иллюстративных и художественных. Работали лектории, клубы, читательские объединения.

В целях реализации планов совершенствования библиотечного обслуживания в Тверской области выполнен план научно-методической работы и издательской деятельности. Проведено 10 семинаров системы повышения квалификации, выпущено 15 методических и информационных изданий. Библиотека обеспечивает консультационное сопровождение внедрения современных технологий в библиотеках области, развивается объединение КОРБИС (Тверь и партнеры) – корпоративная библиотечная информационная система.

В целом в 2004 г. библиотека продолжила свое развитие как информационное, образовательное учреждение, научно-методический центр, краеведческий депозитарий, крупнейшее универсальное книгохранилище области.

### **6.3. Смета доходов и расходов.**

#### **План предоставления государственных услуг и его выполнение.**

Согласно статье 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящего распорядителя бюджетных средств смету доходов и расходов.

Смета доходов и расходов Библиотеки на 2004 год составлена 21.01.2004 года, утверждена комитетом по делам культуры Тверской области (дата утверждения отсутствует). Согласно смете расходы предусмотрены по целевым статьям 410 «Ведомственные расходы на культуру и искусство» и 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» и утверждены в общей сумме (без разбивки по целевым статьям) 16 973,0 тыс. руб. В графе сметы «Исчислено учреждением» расходы составили 23 647,4 тыс. руб. Расчеты в ходе

составления сметы доходов и расходов на 2004 год, произведены на основании фактических данных предыдущих лет. Утвержденная сумма расходов составляет 70,1% от расчетной.

В соответствии с п. 4 статьи 159 Бюджетного Кодекса РФ распорядитель бюджетных средств определяет задания по предоставлению государственных услуг для получателей бюджетных средств с учетом нормативов финансовых затрат.

Приказом Комитета по делам культуры Тверской области от 26.03.2004 № 23 до ГУП ТОУНБ им. А.М. Горького доведен план государственных услуг на 2004 год по следующим показателям в натуральном и стоимостном выражении:

- выдача читателям печатных изданий - 2760 тыс.экз. – 15622 тыс. руб. ;
- количество посещений – 624 тыс.чел.;
- выдано экземпляров документов
- на электронных носителях. - 10 тыс. экз.

Однако в отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат по отрасли «Культура» и, в частности, по библиотекам, определить, является ли доведенный Библиотеке план обоснованным, не представляется возможным. Кроме того, в плане нет увязки между показателями в натуральном и денежном выражении.

Исполнение плана предоставления государственных услуг и плановых «показателей, характеризующих качество и эффективность услуг» в 2004 году по Тверской областной универсальной научной библиотеке им. А.М. Горького, представлено в таблице:

**Таблица № 1**

№ п/п	Наименование оказываемых услуг, показатели эффективности работы учреждения	Единицы измерения	План на 2004 год		Выполнение с начала года	
			в натуральном измерении	в стоимостном выражении (т.р.)	в натуральном измерении	в стоимостном выражении (т.р.)
1.	Выдача читателям печатных изданий	Тыс. экз.	2760	15588,5	2780	15588,5
2.	Кол-во посещений	Тыс. чел.	624		601	
3.	Выдано экземпляров документов на электронных носителях	Тыс. экз.	10		22	

Как видно из таблицы, план предоставления государственных услуг в натуральном выражении по показателю «Выдача читателям печатных изданий» выполнен на 100,7 %, по количеству посещений – 96,3%, по выдаче экземпляров документов на электронных носителях - 220%. Показатель «выдача читателям печатных изданий» в стоимостном выражении не несет в себе никакой смысловой нагрузки, а в абсолютном размере и плановое, и фактическое значения показателя равны первоначально доведенной сумме (без учета изменений) бюджетных ассигнований по целевой статье 410 «Ведомственные расходы на культуру и искусство».

#### 6.4. Финансирование деятельности учреждения в 2004 году

Распорядителем бюджетных средств для Библиотеки является комитет по делам культуры Тверской области.

Бюджетные ассигнования Библиотеке на 2004 год первоначально были утверждены и доведены приказом Комитета по делам культуры Тверской области от 21.01.2004 № 6 в сумме 16 973,0 тыс. руб., (приложение № 1) в том числе:

- по подразделу 1501 «Культура и искусство», целевой статье 410 «Ведомственные расходы на культуру и искусство», виду расходов 284 «Библиотеки» в сумме 15 622,0 тыс. руб.;
- по подразделу 1501, целевой статье 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности», виду расходов 284 «Библиотеки» в сумме 1351,0 тыс. руб.

В течение года изменения бюджетных ассигнований Комитетом доводились до Библиотеки справками уведомлениями только по целевым статьям 410 «Ведомственные расходы на культуру и искусство» и по вновь введенным 412 «Прочие ведомственные расходы в области культуры и искусства», а также 709 «ОЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003 – 2007 годы». Дважды изменения бюджетных ассигнований до Библиотеки доводились департаментом финансов Тверской области уведомлением формы 525 по целевым статьям 412 и 709.

Изменения бюджетных ассигнований по статье 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» в нарушение ст. 220 Бюджетного Кодекса РФ не доведены.

Комитетом по делам культуры Тверской области на основании уведомлений департамента финансов об изменении бюджетных ассигнований, а также в связи с перемещением бюджетных ассигнований, в «Журнале изменений и дополнений бюджетных ассигнований на 2004 год» (Форма № 524, утверждена приказом Департамента финансов Тверской области № 85 от 27.06.2003г.) отражены как вышеуказанные изменения, так и изменения по целевой статье 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» на сумму минус 198,0 тыс. руб. Общий размер изменений составил 767,837 тыс. руб. (965,837 – 198,0). Изменения ассигнований по целевым статьям в разрезе кодов экономической классификации БК представлены в приложениях 1-2 к настоящему акту.

В результате отраженных в журнале изменений комитета по делам культуры Тверской области объем ассигнований по библиотеке им. А.М. Горького в 2004 году составил 17740,837 тыс. руб., в том числе по целевым статьям (в разрезе статей экономической классификации Бюджетного Кодекса РФ см. приложение № 3):

**Таблица № 2**

Код целевой статьи	Наименование	Бюджетные ассигнования по Библиотеке на 2004 год с учетом изменений по журналу Комитета (тыс. руб.)
410	«Ведомственные расходы на культуру и искусство»	15 588,5
412	«Прочие ведомственные расходы в области культуры и искусства»	40,3

709	«ОЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003 –2007 годы».	959,037
	<b>ИТОГО</b>	<b>16 587,837</b>
800	«Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»	1 153,0
	<b>ВСЕГО</b>	<b>17 740, 837</b>

Сметой доходов и расходов бюджетного учреждения расходы по библиотеке им. А.М. Горького на 2004 год утверждены по целевым статьям 410 «Ведомственные расходы на культуру и искусство» и 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» в сумме 16 973,0 тыс. руб. (без разбивки по целевым статьям), что соответствует сумме первоначальных бюджетных ассигнований, доведенных Комитетом до Библиотеки по этим же целевым статьям.

Отсюда следует, что внебюджетные доходы, как и расходы за счет них, для Библиотеки на 2004 год не были предусмотрены в смете.

В нарушение статей 161 и 221 Бюджетного Кодекса РФ на конец года смета доходов и расходов не соответствует бюджетным ассигнованиям с учетом внесенных изменений, т.е. смета после внесения изменений в бюджетные ассигнования не корректировалась.

В соответствии со статьей 223 БК РФ лимиты бюджетных обязательств для распорядителей и получателей бюджетных средств утверждаются органом, исполняющим бюджет, и доводятся до всех распорядителей и получателей бюджетных средств. Утверждение лимитов бюджетных обязательств органом, исполняющим бюджет, по всем получателям бюджетных средств, подведомственным распорядителям бюджетных средств, осуществляется на основе проектов распределения, утвержденных распорядителями бюджетных средств.

Лимиты бюджетных обязательств для распорядителей бюджетных средств доводились департаментом финансов Тверской области ежемесячно в виде выписки из реестра лимитов бюджетных обязательств (без целевой статьи 800 "). Дата утверждения лимитов и на выписке, и на сопроводительном письме департамента финансов отсутствует.

Проверкой установлено, что в нарушение ст. 223 БК РФ проекты распределения лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств, распорядителем – комитетом по делам культуры не утверждались и в департамент финансов Тверской области не представлялись, а департамент финансов не доводил их до бюджетного учреждения.

Лимиты бюджетных обязательств до библиотеки им. А.М. Горького доводились ежемесячно Комитетом по целевым статьям 410 «Ведомственные расходы на культуру и искусство», 412 «Прочие ведомственные расходы в области культуры и искусства» и 709 «ОЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003 –2007 годы».

В 2004 году объем лимитов бюджетных обязательств, доведенный Библиотеке, составил 16 587,837 тыс. руб., что соответствует сумме бюджетных ассигнований с изменениями по трем вышеуказанным целевым статьям без статьи 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности».

В разрезе целевых статей доведенные комитетом по делам культуры Тверской области лимиты бюджетных обязательств соответствуют доведенным бюджетным ассигнованиям по трем целевым статьям с учетом изменений (приложение № 2) и составляют:

статья 410	– 15 588,5 тыс. руб.;
статья 412	– 40,3 тыс. руб.;
статья 709	– 959,037 тыс. руб.;
<u>ИТОГО</u>	<u>16 587,837 тыс. руб.</u>

В нарушение статьи 223 Бюджетного Кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» в сумме 1 153,0 тыс. руб. до Библиотеки не доводились ни департаментом финансов Тверской области, ни комитетом по делам культуры Тверской области, так же как не доводились до Комитета департаментом финансов.

Фактически финансирование по целевым статьям 410 и 412 поступило в объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств с учетом изменений. По целевой статье 709 «ОЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003 –2007 годы» отклонение финансирования от доведенных лимитов бюджетных обязательств с учетом изменений по Библиотеке составило 460 руб. (код экономической классификации расходов 240120 «Приобретение и модернизация непромышленного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений»). По целевой статье 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» Библиотека недофинансирована на 74 тыс. руб. в основном, по коду 240120 «Приобретение и модернизация непромышленного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений» (70 тыс. руб.).

Обобщенные данные об утвержденных Библиотеке ассигнованиях из областного бюджета, финансировании, кассовых и фактических расходах за 2004 год в разрезе целевых статей и кодов экономической классификации приведены в приложении № 2.

Функцией комитета по делам культуры Тверской области, как распорядителя средств областного бюджета, является составление сводного отчета об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным и внебюджетным средствам (формы 2 и 4 по ОКУД) подведомственными бюджетополучателями на основании бухгалтерской отчетности, полученной от учреждений.

Проверкой, проведенная в Комитете, установлено, что годовая сводная отчетность за 2004 год бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету и получающими финансирование из областного бюджета, в том числе и Библиотекой, составлена на основании «Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 15.06.2000 № 54н с учетом изменений и дополнений от 10.09.2001 г., 31.12.2004 г., а также «Указаний о порядке применения

бюджетной классификации РФ», утвержденной приказом Минфина РФ от 11.12.2002 № 127н. Отчеты об исполнении сметы доходов и расходов Библиотеки (форма 2 по ОКУД) исполнены отдельно по кодам целевых статей расходов бюджета.

Отчетные данные по библиотеке им. А.М. Горького в сводном отчете комитета по делам культуры Тверской области об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам за 2004 год соответствуют данным отчетов, представленных Библиотекой.

Однако, данные графы «Утверждено бюджетных ассигнований» отчетов Библиотеки об исполнении сметы доходов и расходов бюджетного учреждения (форма 2 по ОКУД) на 9,06 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований с учетом изменений, отраженных в Журнале изменений, и на 0,46 тыс. руб. меньше отраженных в «Отчете об исполнении расходов бюджета субъекта Российской Федерации за 2004 год» формы 801-15 (утверждена департаментом финансов Тверской области).

Объем бюджетных ассигнований, указанный в отчетах ф. 2 по ОКУД в сумме по всем целевым статьям, не соответствует ни в целом, ни по статьям экономической классификации расходов, данным утвержденной сметы доходов и расходов. По утвержденной смете расходы – 16973,0 тыс. руб., по четырем отчетам ф.2 (в сумме) – 17731,8 тыс. руб. Отклонение составило 758,8 тыс. руб. (17731,8 – 16973,0) (приложение №3). Кроме того, объем бюджетных ассигнований, указанный в отчетах формы 2 по ОКУД не соответствует не только смете, но и ассигнованиям с учетом изменений. Отклонения имеются по статьям 800 и 709 на общую сумму 9,06 тыс. руб. (приложение № 4).

В связи с этим теряется смысл названия отчета формы 2 по ОКУД (об исполнении сметы доходов и расходов), т.к. установить, исполнение какой сметы отражено в отчете, не представляется возможным.

#### **6.5. Анализ исполнения сметы доходов и расходов бюджетных средств.**

Анализ исполнения сметы доходов и расходов бюджетных средств осуществлен в разрезе целевых статей расходов бюджета (410, 412, 709, 800).

Проверены расходы по нескольким статьям экономической классификации расходов. Анализ данных о расходовании средств бюджета Тверской области в 2004 году в разрезе целевых статей и статей экономической классификации представлены в приложении № 2. Кассовые расходы произведены в объеме финансирования по всем целевым статьям. По статье 410 "Ведомственные расходы по культуре и искусству" имеются отклонения фактических расходов от кассовых. По целевой статье 412 «Прочие ведомственные расходы в области культуры и искусства» кассовые расходы произведены в объеме финансирования и соответствуют фактическим расходам. Остальные имеющиеся отклонения приведены в приложении № 2.

#### **6.6. Оплата труда с начислениями (статьи 110110, 110200).**

Библиотеке им. А.М. Горького утверждено бюджетных ассигнований на оплату труда на 2004 год по статье 110110 «Оплата труда гражданских служащих» - 7427 тыс. руб. (целевая статья 410 – 7416 тыс. руб., статья 800 – 11 тыс. руб.), по статье 110200

«Начисления на оплату труда» - 2672 тыс. руб. (по целевой статье 410). Сметой предусмотрено расходов на оплату труда – 6953 тыс. руб. (целевые статьи 410 и 800), начисления - 2489 тыс. руб. Расходы профинансированы в объеме измененных ассигнований.

В ходе проверки в отчете по целевой статье 410 «Ведомственные расходы на культуру и искусство» выявлены отклонения кассовых расходов по оплате труда и начислениям на оплату труда от первичных документов. По строке «Оплата труда» сумма должна быть больше на 21 тыс. руб., по строке «Начисления на оплату труда – меньше на такую же сумму. С учетом этого, кассовые расходы по оплате труда превышают, а кассовые расходы по начислениям на оплату труда меньше фактического финансирования и бюджетных ассигнований на 21 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда с начислениями в 2004 году превысили кассовые на 27 тыс. руб. и составили: оплата труда – 7454 тыс. руб.(целевые статьи 410 и 800), начисления на оплату труда – 2650 тыс. руб.

Превышение фактических расходов по оплате труда от кассовых на 27 тыс. руб. (целевая статья 410) связано с вышеуказанной ошибкой (21 тыс. руб.), а также с превышением начисленной зарплаты за 2 половину декабря 2004 года (выплаченной в январе 2005г.) над выплаченной в январе 2004 г. зарплаты за 2 половину декабря 2003 года (6 тыс. руб.).

Расхождение фактических и кассовых расходов по начислениям на оплату труда (- 23 тыс. руб.) связано также с ошибкой (-21 тыс. руб.) и с несовпадением суммы налога, перечисленного за декабрь 2003 года в январе 2004 года и начисленным в декабре 2004 года налога, который был перечислен в январе 2005 года (-2 тыс. руб.).

Штатное расписание ГУК «Тверская Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького» по состоянию на 1 января 2004 года утверждено приказом от 30.12.2003 № 116/1 по ГУК ТОУНБ им. А.М. Горького директором библиотеки Латохиной Г.С. со штатной численностью 219 человек и месячным фондом зарплаты 581,1 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2005 года фактическая численность работников библиотеки составила 192 чел. или 87,7% от общей штатной численности.

Система оплаты труда в ГУК «Тверская Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького» включает в себя должностные оклады, установленные в соответствии с присвоенными тарификационной комиссией разрядами оплаты труда по ЕТС, а также, согласно Постановлению Губернатора Тверской области от 25.05.1998 № 346 «О надбавках к основным должностным окладам сотрудников библиотек», надбавки рабочим и служащим в размере 50% от основного должностного оклада (ставки), оказание материальной помощи при предоставлении ежегодных отпусков в размере основного должностного оклада (ставки), надбавки к основному должностному окладу за особые условия труда в размере 20%.

Годовой фонд оплаты труда в соответствии с утвержденным штатным расписанием, предусматриваемым оплатой по должностным окладам и надбавкам за стаж, особые условия труда и руководителям и специалистам, а также надбавки

рабочим и служащим (50%) составил 6973,4 тыс. руб. (581,1х 12), что соответствует первоначально доведенным бюджетным ассигнованиям по коду БК 110110.

Сумма финансирования по статье 110110 «Оплата труда» - 7427,0 тыс. руб. - превышает годовой фонд оплаты труда в соответствии со штатным расписанием на 454,0 тыс. руб. Из объяснения главного бухгалтера следует, что превышение, например, по целевой статье 410 "Ведомственные расходы по культуре и искусству" сложилось по следующим основаниям:

- 293,3 тыс. руб. - материальная помощь к отпускам (постановление Губернатора Тверской области от 25.05.1998 № 346);

- 23,0 тыс. руб. - компенсация за неиспользованный отпуск;

- 55,0 тыс. руб. - изменение надбавок за счет увеличения стажа, повышения разряда в отчетном периоде;

- 71,3 тыс. руб. - персональная надбавка директору областной универсальной библиотеки им. А.М. Горького в размере 200% от основного оклада по ЕТС согласно выписке из приказа Комитета по делам культуры Тверской области от 21.01.2004 № 17-к «О надбавках руководящим работникам учреждений культуры областного подчинения».

Однако, эти дополнительные выплаты не нашли свое отражение в смете доходов и расходов, поэтому согласно ст. 289 Бюджетного Кодекса РФ расходование бюджетных средств в сумме 454 тыс. руб. на цели, не предусмотренные сметой, являются нецелевыми.

#### **6.7. Статья 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения».**

Бюджетные ассигнования по данной статье доведены в сумме 794 тыс. руб. (по целевой статье 410 "Ведомственные расходы по культуре и искусству" – 400 тыс. руб., по статье 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» - 394 тыс. руб.) В нарушение ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ в смете расходы по данной статье на 2004 год утверждены в объеме 893,0 тыс. руб. (по целевым статьям 410 и 800 без разбивки по статьям), на 99 тыс. руб. превысив бюджетные ассигнования.

Профинансированы данные расходы в сумме 791 тыс. руб., (по целевой статье 410 – 400 тыс. руб., по статье 800 – 391 тыс. руб.). Недофинансирование (3 тыс. руб.) имеется по целевой статье 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности». Фактические расходы меньше кассовых по статье 410 "Ведомственные расходы по культуре и искусству" на 19 тыс. руб., по статье 800 – на 51 тыс. руб.

Так по 410 целевой статье полученные средства использованы на приобретение:

- |   |                   |
|---|-------------------|
| 1. Бумаги   | - 49,2 тыс. руб.; |
| 2. Канцелярских принадлежностей   | - 38,3 тыс.;      |
| 3. Хозяйственные товары (удлинители, саморезы, гвозди, штампы, инструменты) | - 22,4 тыс. руб.; |
| 4. Эл. лампочки   | - 36,3 тыс. руб.; |

5. Моющие средства	– 19,6 тыс. руб.;
6. Сантехника	– 20,0 тыс. руб.;
7. Приобретение тонера и картриджей	– 15,2 тыс. руб.;
8. Запчасти к оргтехнике	– 28,3 тыс. руб.;
9. Запчасти к автомашине	– 33,3 тыс. руб.;
10. Приобретение мебели, инвентаря (стулья, кресла, фоторамки, горшки для цветов)	– 115,8 тыс. руб.;
11. Строительные материалы	– 17,0 тыс. руб.;
12. Приобретение средств противопожарной защиты	– 4,6 тыс. руб.

## **6.8. Оплата коммунальных услуг (статья 110700).**

### **6.8.1. Статья 110710 «Оплата содержания помещения».**

Ассигнования по данной статье доведены в сумме 6,0 тыс. руб. только по целевой статье 410 "Ведомственные расходы по культуре и искусству ") В нарушение ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ в смете назначения на 2004 год утверждены в объеме 8,0 тыс. руб. Профинансированы расходы в сумме 6 тыс. руб. Кассовые расходы произведены в объеме фактического финансирования по данной статье. Фактические расходы превысили доведенные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств и составили 7,0 тыс. руб. В результате на 01.01.2005 года образовалась необоснованная кредиторская задолженность – 1,0 тыс. руб. Акты выполненных работ, счета и счета-фактуры соответствуют сумме фактических расходов.

Средства израсходованы на оплату услуг МУП «Спецавтохозяйство по уборке города» по договору от 05.02.2004 № 164 на сумму 15,4 тыс. руб. за вывоз бытовых отходов.

Согласно статье 45 Закона Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «О бюджете Тверской области на 2004 год» заключение и оплата бюджетными учреждениями, получателями бюджетных средств договоров, исполнение которых осуществляется за счет средств областного бюджета, производится в пределах утвержденных им лимитов бюджетных обязательств в соответствии с ведомственной, функциональной и экономической структурами расходов областного бюджета и с учетом ранее принятых и не исполненных обязательств.

Принятые бюджетными учреждениями, получателями бюджетных средств обязательства, вытекающие из договоров, исполнение которых осуществляется за счет средств областного бюджета, сверх утвержденных им лимитов бюджетных обязательств, не подлежат оплате за счет средств областного бюджета на текущий финансовый год.

Сумма договора от 05.02.2004 № 164 с МУП «Спецавтохозяйство» по уборке города за вывоз бытовых отходов (15,4 тыс. руб.) превышает доведенные лимиты бюджетных обязательств на 2004 год по статье 110710 «Оплата содержания помещения» на 9,4 тыс. руб.

### **6.8.2. Статья 110721 «Оплата отопления и технологических нужд».**

Ассигнования по статье утверждены в сумме 526,0 тыс. руб. по целевой статье 410 "Ведомственные расходы по культуре и искусству ". Сметные расходы на 2004 год утверждены в объеме 526,0 тыс. руб. и профинансированы в полном объеме. Кассовые расходы произведены в объеме фактического финансирования по данной статье. Финансирование 2004 года было использовано на погашение кредиторской задолженности на начало 2004 года в сумме 19,7 тыс. руб. и на оплату услуг 2004 года ОАО «Тверские коммунальные системы» по договору от 02.12.2003 № 2108 (сумма договора не определена, указаны только тарифы на оплату тепловой энергии) в сумме 506,3 тыс. руб. Акты выполненных работ, счета, счета-фактуры имеются на 477,5 тыс. руб. Таким образом, на конец года была допущена дебиторская задолженность в сумме 28,8 тыс. руб. При этом авансирование расходов договором не предусмотрено.

Примененные тарифы на тепловую энергию соответствуют экономически обоснованным тарифам, утвержденным Постановлением Главы города Твери от 26.12.2002 № 3280 «Об утверждении базовой себестоимости, ставок и тарифов на жилищно-коммунальные услуги в городе Твери» (с изменениями от 28 января, 29 апреля, 29 декабря 2003 г., 14 января, 13 апреля, 30 августа 2004 г.).

### **6.8.3. Статья 110730 «Оплата потребления электрической энергии».**

Бюджетные ассигнования, финансирование и кассовые расходы по этой статье составили в 2004 году 755,0 тыс. руб. Сметные расходы на 2004 год утверждены в объеме 755,0 тыс. руб. Финансирование 2004 года использовано на погашение кредиторской задолженности на начало 2004 года в сумме 104,4 тыс. руб., а также на оплату за 2004 год в сумме 650,6 тыс. руб. Фактически объем услуг в 2004 году по счетам фактуры и счетам с расчетом расхода электроэнергии ежемесячно с разбивкой по счетчикам составил 568,0 тыс. руб. Таким образом, была допущена дебиторская задолженность на конец 2004 года в сумме 82,6 тыс. руб. (755,0 – 104,4 – 568,0). Договором с ОАО «Тверские электрические сети» (филиал ОАО «Тверьэнерго») от 05.01.2004 № 32-02 на сумму 755 тыс. руб. авансирование услуг не предусмотрено.

### **6.8.4. Статья 110740 «Оплата водоснабжения помещения».**

Лимит бюджетных обязательств библиотеке по статье утвержден в сумме 16,2 тыс. руб. Сметные назначения на 2004 год утверждены в объеме 21,0 тыс. руб. Расходы профинансированы в объеме доведенных лимитов. Кассовый расход средств составил 16,2 тыс. руб. Фактические расходы соответствуют сумме предоставленных услуг согласно счетам-фактуры и приложений к ним (с расчетами потребления воды на основании показателей приборов учета) и равно 21,4 тыс. руб. Принятые денежные обязательства превысили лимиты бюджетных обязательств на 4,8 тыс. руб. На 01.01.2004 года имела место дебиторская задолженность в сумме 0,4 тыс. руб., кредиторская задолженность на 01.01.2005 года составила 4,8 тыс. руб.

Средства использованы на оплату услуг «Тверьводоканал» по договору от 01.03.2004 № 46 на сумму 16686 руб.

Представлены счета-фактуры и приложения к ним с расчетом потребления воды на основании показателей приборов учета.

#### **6.8.5. Статья 110770 «Прочие коммунальные услуги».**

Ассигнования по данной статье утверждены в сумме 39,0 тыс. руб. Сметные назначения на 2004 год соответствуют ассигнованиям и профинансированы в полном объеме. Кассовые и фактические расходы произведены в объеме фактического финансирования. Полученные средства израсходованы на мероприятия согласно смете расходов «Для подготовки здания ГУК ТОУНБ им. А.М. Горького к осенне-зимнему периоду», утвержденной председателем комитета по делам культуры Тверской области Волокитиным Н.М. 02.07. 2004 года:

- |  |                   |
|--|-------------------|
| 1. Проверка приборов учета тепла   | – 8,4 тыс. руб.;  |
| 2. Утилизация люминесцентных ламп 844 шт.  | – 4,3 тыс. руб.;  |
| 3. Приобретение санитарно-технического оборудования                                | – 10,0 тыс. руб.; |
| 4. Частичный ремонт кровли основного здания<br>(приобретение оцинкованного железа) | – 14,6 тыс. руб.; |
| 5. Работа автогидроподъемника АГП-18   | – 1,7 тыс. руб.   |

#### **6.9. Статья 111040 «Прочие текущие расходы».**

##### **6.9.1. Целевая статья 410 "Ведомственные расходы по культуре и искусству "**

Ассигнования библиотеке по целевой статье 410 «Ведомственные расходы на культуру и искусство» доведены в сумме 3117,9 тыс. руб. (справка: в сумме с ассигнованиями по целевой статье 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» - 3729,9 тыс. руб.). Сметные назначения на 2004 год (вместе с целевой статьей 800) утверждены Комитетом в объеме 4 194,0 тыс. руб., профинансированы в объеме бюджетных ассигнований. Кассовые расходы произведены в объеме фактического финансирования по данной статье, фактические расходы – 3113,5 тыс. руб. Разница между кассовыми и фактическими расходами в сумме 4,4 тыс. руб. объясняется оплатой в конце декабря полученную в январе 2005 года литературу, в результате чего на 01.01.2005 года образовалась дебиторская задолженность.

**Направления использования средств, выделенных по статье 111040 в разрезе целевых статей и за счет внебюджетных источников** представлены в таблице № 3 (тыс. руб.).

**Таблица № 3**

Направление использования средств по статье 111040	По целевым статьям				ИТОГО	Внебюджетн. средств	ВСЕГО
	410	412	709	800			
<b>1.Подписка периодической печати</b>	<b>1335,6</b>	<b>-</b>	<b>400,0*)</b>	<b>96,9</b>	<b>1832,5</b>	<b>27,5</b>	<b>1860,0</b>
<b>2. Приобретение книг, нот, аудиокассет</b>	<b>926,7</b>	<b>-</b>	<b>7,0</b>	<b>84,3</b>	<b>1018,0</b>	<b>66,5</b>	<b>1084,5</b>

<b>3.Подписка на ГОСТы</b>	<b>47,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47,6</b>	<b>-</b>	<b>47,6</b>
<b>4.Погрузо-разгрузочные и транспортные расходы (вывоз книг из Ярославля)</b>		<b>12,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12,0</b>	<b>-</b>	<b>12,0</b>
<b>ИТОГО (неправомерно отнесено на статью 111040, основания приведены ниже)</b>	<b>2309,9</b>	<b>12,0</b>	<b>407,0</b>	<b>181,2</b>	<b>2910,1</b>	<b>94,0</b>	<b>3004,1</b>
5.Оплата труда внештатных сотрудников	415,5	-	-	251,6	667,1	306,6	973,7
6.Начисления на оплату труда	148,7	-	-	92,7	241,4	111,9	353,3
7.Оплата за вневедомственную охрану (дог. от 01.01.2004 №38)	49,5	-	-	-	49,5	-	49,5
8.Типографские расходы	144,2	-	-	-	144,2	55,5	199,7
Переплетные работы	25,1	-	-	11,2	36,3	-	36,3
9.Приобретение бибтехники	25,0	-	-	19,2	44,2	18,5	62,7
10.Оплата за обучение в МГИК (Московский гос. институт культуры) сотрудника Библиотеки по дог. № 8 от 26.07.2001		8,3	-	-	8,3	-	8,3
11. На проведение профессионального праздника «День библиотек области»		20,0	150,0**)	-	170,0	-	170,0
12.Типографские расходы		-	-	21,5	21,5	-	21,5
13.Составление сметы на обмер здания Библиотеки БТИ		-	-	15,3	15,3	-	15,3
14.Налоги за землю, экол. и на имущество, сданное в аренду)		-	-	12,6	12,6	7,1	19,7
15.Прочие расходы		-	2,0	6,1	8,1	44,8	52,9
<b>ИТОГО</b>	<b>3117,9</b>	<b>40,3</b>	<b>559,0</b>	<b>611,4</b>	<b>4328,6</b>	<b>638,4</b>	<b>4967,0</b>

\*)Подписка на литературную серию «Сельская библиотека».

\*\*) Договор с областной филармонией от 21.04.2004 № 1.

### **6.9.2. Целевая статья 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»**

За счет доходов от предпринимательской деятельности, зачисленных в областной бюджет Тверской области, также произведены расходы по статье экономической классификации 111040 «Прочие текущие расходы» (целевая статья 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»). Согласно отчету формы 2 по ОКУД утверждено бюджетных ассигнований по данной целевой статье – 611 тыс. руб., кассовые расходы произведены в объеме фактического финансирования – 612 тыс. руб., фактические расходы составили 607 тыс. руб.

Направления использования выделенных средств – в таблице № 3.

### **6.9.3. Целевая статья 412 «Прочие ведомственные расходы в области культуры и искусства»**

Библиотеке были доведены бюджетные ассигнования на прочие текущие расходы (111040) по целевой статье 412 «Прочие ведомственные расходы в области культуры и искусства» 40,3 тыс. руб. и профинансированы в полном объеме.

Кассовые и фактические расходы по кодам 1501/412/287 произведены в объеме фактического финансирования. Направления использования представлены в таблице № 3.

### **6.9.4. Целевая статья 709 «ОЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003 –2007 годы».**

Кассовые расходы по кодам 1501/709/397 произведены в объеме фактического финансирования (559,0 тыс. руб.). Фактические расходы меньше кассовых на 80,5 тыс. руб. и составили 478,5 тыс. руб. в связи с оплатой литературы в конце декабря 2004 года, поступившей в январе 2005 года, в связи с чем образовался дебетовый остаток на конец 2004 года по счету 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» 80,5 тыс. руб.

Всего по статье «Прочие текущие расходы (код 111040) утверждено бюджетных ассигнований (по отчетам формы 2 по ОКУД, целевым статьям 410, 412, 709 и 800) - 4329 тыс. руб. В нарушение ст. 221 сметные назначения - 4194,0 тыс. руб. (смета утверждена только по целевым статьям 410 и 800). Профинансированы на 1,0 тыс. руб. меньше доведенных бюджетных ассигнований. Кассовые расходы произведены в объеме финансирования, фактические расходы меньше кассовых - на 88,5 тыс. руб.

### **6.9.5. Прочие текущие расходы за счет внебюджетных средств.**

Доходы и расходы по внебюджетным источникам сметой не предусмотрены. Фактически расходы по статье 111040 произведены за счет средств от предпринимательской деятельности и целевых поступлений в первом полугодии 2004 года в сумме 638,4 тыс. руб. (фактическое и кассовое исполнение в равной сумме).

В таблице № 3 из всех расходов по статье 111040 «Прочие текущие расходы» выделены расходы, неправомерно отнесенные на данную статью, в сумме 2910,1 тыс. руб. за счет средств бюджета и 94,0 тыс. руб. – за счет внебюджетных источников, по следующим основаниям.

Согласно указаниям «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.05.1999 № 38н, расходы на приобретение справочной, официальной и периодической литературы (газет, журналов, бюллетеней, справочников и т.п.) для стационарных библиотек не

относятся на статью экономической классификации 111040 «Прочие текущие расходы».

В соответствие с инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, библиотечный фонд относится к основным средствам (п. 30), учет библиотечных фондов ведется в порядке, установленном Министерством культуры Российской Федерации (п.53). Согласно инструкции об учете библиотечного фонда, утвержденной приказом Министерства культуры от 02.12.1998 № 590 (раздел 4), а также общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (код 19 0001010), книги, брошюры, периодические издания, нотные издания, кинофотофонодокументы, специальные виды научно-технической литературы и документации и т.д. относятся к фонду библиотек. В связи с этим, расходы на приобретение вышеуказанных изданий должны отражаться по статье 240120 «Приобретение и модернизация непромышленного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений». По этой причине неправомерно отнесены на статью 111040 расходы, отраженные в строках 1-3 таблицы № 3.

Кроме того, согласно инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях (утверждена приказом МФ РФ от 30.12.1999 № 107н) затраты на приобретение основных фондов, к которым относятся книги, входят в стоимость основных фондов. В связи с этим расходы в сумме 12,0 тыс. руб. (строка 4 таблицы №3) должны быть отнесены на расходы по коду экономической классификации 240120 «Прочие основные фонды».

В нарушение ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» (п.1) данные бухгалтерского учета не соответствуют первичным документам. Это привело к искажению отчетности, как в Библиотеке, так и в сводном отчете об исполнении бюджета Тверской области за 2004 год, неправильному отражению расходов при планировании расходной части областного бюджета Тверской области на 2004 год.

#### **6.10. Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.**

Доходы и расходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2004 году в ГУК ТОУНБ им. А. М. Горького составили 2235,4 тыс. руб. (от предпринимательской деятельности - 2097,1 тыс. руб., целевых поступлений - 138,3 тыс. руб.).

Согласно объяснительной записке к бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2005 года источниками поступивших доходов являются:

- использование литературы сверх установленного срока – 420,2 тыс. руб.;
- ксерокопирование – 909,9 тыс. руб.;
- платный Интернет – 132,0 тыс. руб.;
- информационные и краеведческие услуги - 162,9 тыс. руб.;
- залоговый абонемент - 113,6 тыс. руб.;
- аренда помещения - 19,0 тыс. руб.;
- за читательские билеты - 294,1 тыс. руб.;

- прочие - 45,4 тыс. руб.;
  - целевые поступления от юридических и физических лиц - 138,3 тыс. руб.
- ИТОГО** 2235,4 тыс. руб.

Все поступления от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности (отраженные в бюджете и отчете ф.2 по ОКУД, и неотраженные в бюджете, и отраженные в отчете ф. 4 по ОКУД) израсходованы на финансово-хозяйственную деятельность библиотеки по следующим направлениям:

**Расходы Библиотеки в 2004 г. за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (по данным отчетов формы 2 и формы 4 по ОКУД)**

**Таблица № 4**  
(тыс. руб.)

Наименование расходов	Код эконом. классиф.	Утверждено бюджет. ассигн. Ф-2 (бюджетные)	Утверждено по смете Ф-4 (внебюджетные)	Всего (гр.3 + гр.4)	Фактическое исполнение			Кассовое исполнение		
					Всего	Ф-2 (бюджетные)	Ф-4 (внебюджетные)	Всего	Ф-2 (бюджетные)	Ф-4 (внебюджетные)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Оплата труда	110110	11,0	13,3	24,3	24,3	11,0	13,3	24,3	11,0	13,3
Прочие расходные материалы	110350	393,7	385,6	779,3	725,2	339,7	385,5	776,1	390,6	385,5
Командировки и служебные разъезды	110400	1,1	-	1,1	1,1	1,1	-	1,1	1,1	-
Оплата транспортных услуг	110500	-	5,0	5,0	4,9	-	4,9	4,9	-	4,9
Оплата услуг связи	110600	58,0	58,4	116,4	116,0	57,6	58,4	116,1	57,7	58,4
Оплата содержания помещения	110710	-	12,7	12,7	12,6	-	12,6	12,6	-	12,6
Оплата потребления эл/энерг.	110730	-	5,0	5,0	5,0	-	5,0	5,0	-	5,0
Оплата текущего ремонта	111020	7,0	-	7,0	7,0	7,0	-	7,0	7,0	-
Прочие текущие расходы	111040	612,6	638,4	1251,0	1245,2	606,8	638,4	1249,8	611,4	638,4
Приобретение оборудования	240120	61,0	38,6	99,6	38,5	-	38,5	38,5	-	38,5
<b>Всего:</b>		<b>1144,4</b>	<b>1157,0</b>	<b>2301,4</b>	<b>2179,8</b>	<b>1023,2</b>	<b>1156,6</b>	<b>2235,4</b>	<b>1078,8</b>	<b>1156,6</b>

В отчете формы 4 по ОКУД данные графы «Утверждено по смете» не подтверждены сметой доходов и расходов Библиотеки, утвержденной комитетом по

делам культуры Тверской области, т.к. в смете ни доходы от внебюджетных источников, ни расходы за счет этих доходов не предусмотрены. Таким образом, данные отчета формы 4 в части сметных назначений в сумме 1157 тыс. руб. по доходам и расходам являются недостоверными.

#### **6.11. Соблюдение порядка организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области**

Приобретение библиотечного фонда (книг, журналов, электронных изданий) до 30.07.2004 года осуществлялось библиотекой в соответствии с Положением об организации закупки товаров, работ и услуг, утвержденным Указом Президента РФ от 08.04.1997 № 305, Постановлением Губернатора Тверской области от 28.06.2000 № 302 «Об организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области» и Постановлением Администрации Тверской области от 12.04.2004 № 54-па «О первоочередных мерах по совершенствованию организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области» через департамент государственного заказа Тверской области способом закупки у единственного источника. Так, была осуществлена закупка периодических печатных изданий на 2 полугодие 2004 года на сумму 11, 4 тыс. руб. у единственного источника - Управления федеральной почтовой связи Тверской области филиала ФГУП «Почта России» (протокол комиссии от 15.07.2004 № 61) и закупка услуг по обновлению полнотекстовой правовой базы данных «Гарант» у единственного источника – ЗАО «Гарант-Центрпрограммсистем» (протокол комиссии от 25.06.2004 № 35).

С 30.07.2004 года до 09.12.2004 года библиотека осуществляла самостоятельное размещение заказа на приобретение товаров и услуг согласно п.4.2.5. «Постановления Администрации Тверской области от 30.07.2004 № 149-па «О взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области». Постановлением Администрации Тверской области от 09.12.2004 № 243-па «О внесении изменений и дополнений в постановление Администрации Тверской области от 30 июля 2004 г. № 149-па» данный пункт отменен.

Закупка товаров, работ и услуг библиотекой после 09.12.2004 года не осуществлялась, кроме приобретения компьютерного оборудования по коду 240120 «Приобретение непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных учреждений» (709/397) на сумму 399,5 тыс. руб. путем проведения конкурсов.

#### **6.12. Состояние бухгалтерского учета учреждения.**

Бухгалтерский учет в ГУК ТОУНБ им. А. М. Горького компьютеризирован частично. По договору от 01.06.2004 года № 24/281805022 у ЗАО «Фаэтон» приобретен программный продукт «1С: Предприятие 7.7». Однако, из-за отсутствия необходимого количества компьютеров используется не в полном объеме.

Состояние бухгалтерского учета в проверяемом периоде в основном соответствовало требованиям «Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.1999 №107-н, и обеспечивало возможность систематического контроля за ходом исполнения смет расходов, состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами, сохранностью денежных средств.

Однако установлено, что не все виды изданий библиотечного фонда, хранящихся в библиотеке им. А.М. Горького, учтены как основные средства. На 01.01.2005 фонд библиотеки состоял из следующих видов изданий:

	к-во видов изданий	то же в процентах
книги –	1 066 178	35,3
журналы –	378 840	12,5
газеты –	7 019	0,2
ноты –	83 992	2,8
спец. виды тех. документации –	1 402 928	46,4
изопродукция –	1 140	0,0
аудиовидеоматериалы	12 496	0,4
электронные издания –	266	0,0
книги на иностранных языках -	<u>71081</u>	<u>2,4</u>
<b>ИТОГО</b>	<b>3 023 940</b>	<b>100,0</b>

Такие виды изданий как журналы, газеты и спец. виды технической документации, т.е. 59,1 % по количеству видов не учтены как основные фонды. Расходы на приобретение этих видов изданий ежегодно относятся на текущие расходы, и накопительный счет по учету этой части библиотечного фонда в стоимостном выражении отсутствует. Это ведет к искажению бухгалтерской отчетности, и, в первую очередь, баланса исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения.

### **6.13. Состояние учета расчетов с дебиторами и кредиторами.**

В течение 2004 года кредиторская задолженность по библиотеке снизилась с 724,0 тыс. руб. до 525,7 тыс. руб. или на 198,3 тыс. руб. Состояние кредиторской задолженности на начало и конец 2004 года по статьям экономической классификации приведено в таблице № 5, по поставщикам – в таблице № 6:

#### **Кредиторская задолженность по статьям экономической классификации**

**Таблица № 5**

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Код показателя	Кредиторская задолженность 2004г.	
		на начало года	на конец года
Всего:		724,0	525,7
Оплата труда	110110	379,8	317,5
Начисления на фонд оплаты труда	110200	188,7	177,3
Оплата услуг связи	110600	23,6	0,1
Оплата коммунальных услуг	110700	130,0	5,8
Оплата текущего ремонта	111030	1,9	16,3
Прочие текущие расходы	111040	-	8,7

**Расшифровка кредиторской задолженности на 01.01.2005 года  
по субсчету 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»:**

**Таблица № 6  
(тыс. руб.)**

№ п/п	Наименование организации	Код экономич. классификации	Дата возникновения	Кредит
1.	Почтамт	110600	X11-2004 г.	0,1
2.	Альфа-пресс	111040	X11-2004 г.	1,1
3.	Строительная компания	111030	X11-2004 г.	16,3
4.	САХ	110710	X11-2004 г.	1,0
5.	Водоканал	110740	X11-2004 г.	4,8
6.	МУП РЭУ по Центральному району	111040	1-2003 г.	7,6
	<b>Итого по кредиту:</b>			<b>30,9</b>

Кредиторская задолженность на начало 2004 года по субсчету 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» согласно данным баланса доходов и расходов составляла 155,3 тыс. руб. На конец 2004 года, как видно из таблицы, - 30,9 тыс. руб., т.е. снизилась на 124,4 тыс. руб.

**Расшифровка дебиторской задолженности на 01.01.2005 года  
по субсчету 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»:**

**Таблица № 7  
(тыс. руб.)**

№ п/п	Наименование организации	Код экономич. классификации	Дата возникновения	Дебет
1.	Тверьтеплоэнерго	110721	X11-2004 г.	28,8
2.	Телеком	110600	X11-2004 г.	10,4
3.	Электросети	110730	X11-2004 г.	82,6
4.	ООО «Гелио-Тверь»	240120	X11-2004 г.	399,5
5.	ООО «Гелио»	110350	У11-2004 г.	0,5
6.	Графитек	110350	X11-2004 г.	7,8
7.	Полиприбор	110350	X11-2004 г.	9,4
8.	Академкнига	111040	X11-2004 г.	6,4
9.	ЗАО «Фазтон»	110350	X11-2004 г.	0,9
10.	ООО «Офетра»	110350	X11-2004 г.	2,0
	<b>ИТОГО в декабре</b>			<b>548,3</b>
11.	Автобаза	110500	У1- 2004 г.	0,2
12.	Некоммерческий фонд	111040	У-2004 г.	80,5
	<b>ВСЕГО по дебету:</b>			<b>629,0</b>

Дебиторская задолженность на 01.01.2004 г. согласно балансу доходов и расходов учреждения составляла 2,0 тыс. руб. Из 629,0 тыс. руб. дебиторской задолженности на 01.01.2005 г. задолженность в сумме 548,3 тыс. руб. образовалась в

результате расчетов с поставщиками после 28.12.2004 за не полученные материальные ценности и не предоставленные услуги (не подтвержденные расходы). Таким образом, допущено неправомерное принятие денежных обязательств после установленного срока (ст. 242 Бюджетного Кодекса РФ).

Указанная задолженность была погашена в январе 2005 года. Просроченная задолженность на балансе учреждения не числится.

#### **6.14. Проверка исполнения комитетом по делам культуры Тверской области функций по контролю за деятельностью бюджетных учреждений.**

Комитет по делам культуры Тверской области, как распорядитель бюджетных средств, осуществляет контроль за использованием бюджетных средств подведомственными получателями бюджетных средств. Так, согласно годовому отчету Комитета за 2004 год в 2004 году произведены 8 документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности в подведомственных учреждениях, в т.ч. в библиотеке им. А.М. Горького (проверяемый период 2002 г. – 1 квартал 2004 года).

В результате проверки в библиотеке им А. М. Горького установлено, что данное учреждение бюджетные и внебюджетные средства расходовало по целевому назначению, выполняя мероприятия, предусмотренные сметой доходов и расходов, соблюдая финансово-бюджетную дисциплину и обеспечивая экономию материальных ценностей и денежных средств. Все хозяйственные операции оформлены в соответствии с оправдательными документами. Аналитический учет ведется в регистрах бухгалтерского учета (на карточках, накопительных ведомостях, книгах). Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей погашаются своевременно.

Планово-экономическим отделом комитета по делам культуры Тверской области на основании данных органов федерального казначейства Минфина РФ, коммунальных служб, департамента финансов Тверской области еженедельно, ежемесячно и ежеквартально составляются отчеты, позволяющие контролировать состояние финансирования и использование бюджетных средств подведомственными организациями.

Однако, нарушения, установленные в ходе проверки Библиотеки контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в части бухгалтерского учета, достоверности отражения в отчетах данных об исполнении сметы доходов и расходов бюджетного учреждения, проверкой Библиотеки Комитетом установлены не были.

Нарушения, отраженные в акте проверки библиотеки им. А.М. Горького в части составления смет доходов и расходов и отчетов об их исполнении (ф.2 и ф.4 по ОКУД), имеют место и в комитете по делам культуры Тверской области.

В сводном отчете комитета по делам культуры Тверской области об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам на 01.01.2005 (Форма 2 по ОКУД) в графе 3 «Утверждено бюджетных ассигнований» указана сумма 183 524,2 тыс. руб., в то время как в законе Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (с изменениями от 17 июня, 28 сентября, 29 декабря 2004г.) расходы областного бюджета по комитету по делам культуры Тверской области предусмотрены в объеме 183 163,5 тыс. руб. Сумма

бюджетных ассигнований в «Журнале изменений и дополнений бюджетных ассигнований на 2004 год» (Форма № 524, утверждена приказом департамента финансов Тверской области № 85 от 27.06.2003г.) соответствует бюджетным назначениям. На расходование в сумме 360,7 тыс. руб. комитетом по делам культуры Тверской области объяснений не представлено.

В связи с переходом на казначейскую систему исполнения бюджета (постановление Администрации Тверской области от 17 июня 2004 № 113-па «Об учете средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности») только с июля 2004 года, доходы, полученные в первом полугодии 2004 года, также как расходы за счет них не отражены в отчете формы 2 по ОКУД и в областном бюджете Тверской области за 2004 год, а отражены в отчете формы 4 «Об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам».

Согласно этому отчету кассовое исполнение доходов и расходов по внебюджетным средствам до 1 июля 2004 года по Комитету представлено в таблице:

**Кассовое исполнение доходов и расходов по внебюджетным средствам (1 полугодие 2004) по бюджетным учреждениям комитета по делам культуры Тверской области (тыс. руб.)**

**Таблица № 8**

	Предпринимательская деятельность	Целевые поступления бюджетов других уровней	Целевые поступления от юридических и физических лиц	ИТОГО
Остаток на начало года	1541,1	1029,5	35,1	2605,7
Доходы	13792,3	742,5	3287,4	17822,2
Расходы	14198,7	1772,0	2744,9	18715,6
Налоги, сборы и др. перечисления за счет прибыли	556,6	0	0	556,6
Направлено из прибыли вышестоящей организации	578,1	0	0	1155,8
Направлено из прибыли в доход бюджета			577,7	577,7
Остаток на конец периода	0	0	0	0

После 1 июля 2004 года расходы за счет доходов от предпринимательской деятельности отражены в сводном отчете Комитета формы 2 по ОКУД «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» целевой статье 800 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» и составили 17 433,699 тыс. руб.

Общая сумма расходов за счет доходов от предпринимательской деятельности и целевых поступлений в 2004 году по комитету по делам культуры по Тверской области, отраженных в отчетах ф.2 и ф.4 по ОКУД, составила 36 149,302 тыс. руб.

## **7. Выводы:**

1. Государственное учреждение культуры «Тверская Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького»:

- учреждено комитетом по делам культуры Тверской области;
- выполняет функции областной библиотеки;
- полностью финансируется за счет средств областного бюджета Тверской области.

При этом, в перечне государственных учреждений, находящихся в собственности Тверской области, согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2004 год, и на 01.01.2004, и на 01.01.2005, библиотека им. А.М. Горького отсутствует. Имущество библиотеки, (в том числе здание постройки 1954 года, являющееся памятником истории и культуры, а также пристройки - 1976 г. строительства), находится в федеральной собственности и принадлежит библиотеке на праве оперативного управления.

До настоящего времени вопрос об определении ведомственной принадлежности учреждения и передаче имущества из федеральной собственности в областную не решен.

2. В отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат по отрасли «Культура» и в частности по библиотекам, доведенный комитетом по делам культуры Тверской области Библиотеке план предоставления государственных услуг не обоснован. В плане нет увязки между показателями в натуральном и денежном выражении. Показатель плана «выдача читателям печатных изданий» в стоимостном выражении не несет в себе никакой смысловой нагрузки и расчетами не подкреплен.

3. Изменения бюджетных ассигнований, отраженные в журнале изменений комитета по делам культуры Тверской области, в нарушение ст. 220 Бюджетного Кодекса РФ по целевой статье 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» в сумме минус 198,0 тыс. руб. до Библиотеки в течение 2004 года не доводились (приложение №2).

4. В нарушение статей 161 и 221 Бюджетного Кодекса РФ, сумма расходов согласно утвержденной комитетом по делам культуры Тверской области смете Библиотеки - 16973,0 тыс. руб., что на 775,0 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований с учетом внесенных изменений (17740,8 тыс. руб.) (прил.№ 3). При этом, утвержденная смета предусматривает расходы только по двум целевым статьям (410 и 800), а бюджетные ассигнования – по четырем (410 "Ведомственные расходы по культуре и искусству", 412 «Прочие ведомственные расходы в области культуры и искусства», 709 «ОЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003 –2007 годы», 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»).

5. Лимиты бюджетных обязательств для распорядителей бюджетных средств доводились департаментом финансов Тверской области ежемесячно в виде выписки из реестра лимитов бюджетных обязательств (без целевой статьи 800"). Дата

утверждения лимитов и на выписке, и на сопроводительном письме департамента финансов отсутствует.

В нарушение ст. 223 БК РФ проекты распределения лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств, распорядителем – комитетом по делам культуры не утверждались и в департамент финансов Тверской области не представлялись, а департамент финансов не доводил их до бюджетного учреждения.

До Библиотеки лимиты бюджетных обязательств доводились комитетом по делам культуры Тверской области, но без целевой статьи 800 «Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» в сумме 1153,0 тыс. руб.

6. Данные отчетов об исполнении сметы доходов и расходов бюджетного учреждения (ф. 2 по ОКУД) в графе «Утверждено бюджетных ассигнований» не соответствуют ни в целом, ни в разрезе целевых статей, ни в разрезе статей экономической классификации расходов утвержденной смете доходов и расходов. Отклонение в целом по расходам составило **758,8** тыс. руб. (17731,8 – 16973,0) (приложение №4). Кроме того, объем бюджетных ассигнований, указанный в отчетах формы 2 по ОКУД не соответствует не только смете, но и бюджетным ассигнованиям с учетом изменений. Отклонения имеются по статьям 800 и 709 на общую сумму **9,06** тыс. руб. (приложение № 4).

Таким образом, данные отчета формы 2 в части утвержденных бюджетных ассигнований являются недостоверными.

7. В отчете формы 4 по ОКУД данные графы «Утверждено по смете» не подтверждены сметой доходов и расходов Библиотеки, утвержденной комитетом по делам культуры Тверской области, т.к. в смете ни доходы от внебюджетных источников, ни расходы за счет этих доходов не предусмотрены. Таким образом, данные отчета формы 4 в части сметных назначений в сумме **1157 тыс. руб.** по доходам и расходам являются недостоверными (табл. № 4 по тексту настоящего отчета).

8. В нарушение ст. 242 Бюджетного Кодекса РФ после 28.12.2004 были произведены расчеты с поставщиками за неподтвержденные расходы на общую сумму **548,3 тыс. руб.** Таким образом, допущено неправомерное принятие денежных обязательств после установленного срока (табл. № 7 по тексту настоящего отчета).

9. В нарушение ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» (п.1) затраты на приобретение основных средств отражены не по статье экономической классификации расходов бюджета 240120 «Приобретение и модернизация производственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений», а отнесены на статью 111040 "Прочие текущие расходы".

Из общей суммы расходов по данной статье (4328,6 тыс. руб. за счет бюджетных средств и 638,4 тыс. руб. - внебюджетных), неправомерно отнесенные на данную статью расходы в сумме **2910,1** тыс. руб. за счет средств бюджета (67,2 %) и **94,0 тыс. руб.** – за счет внебюджетных источников (14,7%) (табл. № 3 по тексту настоящего отчета). Это - расходы на приобретение книг, нот, периодических изданий

и пр., а также расходы, связанные с приобретением книг, которые входят в стоимость книг (основных фондов).

Неправильное отражение расходов по статьям экономической классификации расходов бюджета привело к искажению отчетности, как в Библиотеке, так и в сводном отчете об исполнении бюджета Тверской области за 2004 год, неправильному отражению расходов при планировании расходной части областного бюджета Тверской области на 2004 год.

10. В нарушение ст. 9 (п. 1) ФЗ «О бухгалтерском учете», а также инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, 1 788 787 видов изданий периодической печати, или 59,1 % от общего количества видов изданий, не учтены в бухгалтерском учете как основные фонды (в стоимостном выражении), что привело к искажению бухгалтерской отчетности, и в первую очередь – баланса исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения.

Учитывая, что согласно п. 7ст. 381 Налогового Кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 11.11.2003 № 139-ФЗ) с 01.01.2006 льгота по налогообложению имущества организаций для «организаций - в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства...», будет отменена, в случае искажения налогооблагаемой базы бюджетного учреждения, областной бюджет Тверской области понесет значительный ущерб.

11. Годовой фонд оплаты труда в соответствии с утвержденным штатным расписанием составил 6973,4 тыс. руб., что соответствует первоначально доведенным бюджетным ассигнованиям по коду БК 110110. Сумма финансирования по статье 110110 «Оплата труда» - 7427,0 тыс. руб. - превышает годовой фонд оплаты труда в соответствии с утвержденным штатным расписанием на 454,0 тыс. руб. Это превышение не нашло свое отражение в смете доходов и расходов, поэтому, согласно ст. 289 Бюджетного Кодекса РФ расходование бюджетных средств в сумме **454,0** тыс. руб. на цели, не предусмотренные сметой, является нецелевым.

12. В нарушение ст. 225 Бюджетного Кодекса РФ, а также статьи 45 Закона Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «О бюджете Тверской области на 2004 год» были случаи превышения принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств. Так сумма договора от 05.02.2004 № 164 с МУП «Спецавтохозяйство» по уборке города» за вывоз бытовых отходов на 2004 год (15,4 тыс. руб.) превышает доведенные лимиты бюджетных обязательств на 2004 год по статье экономической классификации расходов 110710 «Оплата содержания помещения» на **9,4** тыс. руб.

13. В нарушение ст. 161 и 225 Бюджетного Кодекса РФ имелись случаи превышения фактических расходов над бюджетными ассигнованиями, что привело к образованию необоснованной кредиторской задолженности на конец 2004 года:

- по договору с МУП «Спецавтохозяйство» по уборке города» на 1,0 тыс. руб.,
- - по договору «Тверьводоканал» от 01.03.2004 № 46 – 4,8 тыс. руб.

14. Комитетом по делам культуры Тверской области недостаточно уделяется внимания вопросам контроля за деятельностью бюджетных учреждений. Нарушения, установленные в ходе проверки Библиотеки контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в части бухгалтерского учета,

достоверности отражения в отчетах данных об исполнении сметы доходов и расходов бюджетного учреждения, проверкой Библиотеки Комитетом, проведенной в 2004 году, установлены не были.

Нарушения, отраженные в акте проверки библиотеки им. А.М. Горького контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в части составления смет доходов и расходов и отчетов об их исполнении (ф.2 и ф.4 по ОКУД), имеют место и в комитете по делам культуры Тверской области.

В сводном отчете комитета по делам культуры Тверской области об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам на 01.01.2005 (Форма 2 по ОКУД) в графе 3 «Утверждено бюджетных ассигнований» указана сумма 183 524,2 тыс. руб., в то время как в законе Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (с изменениями от 17 июня, 28 сентября, 29 декабря 2004г.) расходы областного бюджета по комитету по делам культуры Тверской области предусмотрены в объеме 183 163,5 тыс. руб. (табл.№ 4 по тексту настоящего отчета). Таким образом, данные отчета формы 2 по ОКУД в целом по бюджетным учреждениям, подведомственным Комитету, в части сметных назначений по расходам в сумме **360,7 тыс. руб.** являются недостоверными.

## **8. Предложения.**

**8.1.** По результатам данной проверки целесообразно:

**8.1.1.** Направить представление контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в комитет по делам культуры Тверской области, в котором предложить:

- - принять меры по устранению нарушений, выявленных данной проверкой;
- с целью эффективного использования средств областного бюджета при доведении до учреждения задания по предоставлению государственных услуг определить взаимосвязь показателей в натуральном и стоимостном выражении;
- с целью недопущения нарушений при планировании расходов бюджетных учреждений и формировании областного бюджета, организовать предварительный, текущий и последующий контроль за деятельностью библиотек, подведомственных Комитету, в части организации бухгалтерского учета основных средств, целевым расходованием бюджетных средств.

**8.1.2.** Направить представление контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в ГУК «Тверская ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького», в котором предложить:

- принять меры по устранению нарушений, выявленных данной проверкой;
- не допускать нарушения бюджетного законодательства, в том числе касающегося нецелевого использования бюджетных средств, соответствия сметы доходов и расходов бюджетным ассигнованиям, превышения обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств;

- с целью приведения в соответствие бухгалтерского учета основных средств Библиотеки с нормами федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», произвести денежную оценку периодической печати и других видов изданий, находящихся на хранении и относящихся к библиотечному фонду, для включения их в стоимость основных средств.

**8.1.3.** Направить представление в Администрацию Тверской области, в котором предложить:

- с целью приведения в соответствие формы собственности учреждения с выполняемыми функциями срочно принять меры к изменению ведомственной принадлежности учреждения и решению вопроса о передаче Тверской области прав собственности на имущество ГУК «Тверская Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М. Горького», или определить долю имущества Тверской области в имущественном комплексе Библиотеки;

- с целью недопущения искажения отчетности об исполнении областного бюджета Тверской области организовать предварительный, текущий и последующий контроль за правильностью отражения в бюджетном учете операций по приобретению (увеличению стоимости) основных средств;

- учитывая, что согласно п. 7ст. 381 Налогового Кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 11.11.2003 № 139-ФЗ) с 01.01.2006 льгота по налогообложению имущества организаций для «организаций - в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства...», будет отменена, рассмотреть вопрос о льготах при налогообложении имущества организаций указанной сферы на региональном уровне.

**8.2.** Внести настоящий отчет на рассмотрение Законодательного Собрания Тверской области.

Приложения на 4 листах.

**Аудитор  
контрольно-счетной палаты  
Законодательного Собрания  
Тверской области**

**Т.Н. Козлова**