

АКТ  
Ревизии финансово-хозяйственной деятельности  
Муниципального казенного учреждения г.Астрахани  
«Астраханский городской архив» за 2013 год.

24.10.2014

г. Астрахань

На основании Положения о Контрольно-счетной Палате г.Астрахани, утвержденного решением Городской Думы МО «Город Астрахань» от 17.11.2011 года № 216, в соответствии с планом Контрольно-счетной палаты г. Астрахани на 2014 год, аудитором Ильинской А.Г. согласно удостоверению от 01.10.14 № 000047, выданному председателем Контрольно-счетной палаты г.Астрахани Рычаговым И.С., проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения г.Астрахани «Астраханский городской архив» (далее по тексту – МКУ «АГА») за период с 01.01.2013 по 31.12.2013.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Леонтьева Н.А. с 07.06.2010 (Распоряжение мэра города Астрахани от 03.06.2010 № 173-р-м-л) по настоящее время;
- главный бухгалтер Бурчева О.С. (Брюханова О.С.) с 16.09.2011 (Приказ от 16.09.11 № 63 л/с) по 02.04.2013 (Приказ от 01.04.2013 № 35 л/с);
- главный бухгалтер Хусаинова Н.Р. с 03.04.2013 (Приказ от 03.04.2013 № 36 л/с) по 23.04.2013 (Приказ от 19.04.2013 № 40 л/с);
- главный бухгалтер Комарова Н.Н. с 24.04.2013 (Приказ от 22.04.2013 № 41 л/с) по настоящее время.

Ревизия начата 01.10.2014

Ревизия окончена 24.10.2014.

Юридический адрес и фактическое местоположение:  
г. Астрахань, ул. Дзержинского/ ул. К.Маркса, 1/13.

МКУ «АГА» зарегистрировано в МИФНС № 5 по АО.  
ИНН 301700902974.

**Ревизией установлено:**

МКУ «АГА» (далее по тексту – учреждение) создано путем изменения типа муниципального учреждения «Астраханский городской архив» в соответствии с Гражданским кодексом РФ, ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», решением Городской Думы муниципального образования «Город Астрахань» от 11.12.2008 № 188, постановлениями администрации города Астрахани от 15.11.2010 № 8984 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и

ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов», от 14.06.11 № 4719 «О создании муниципального казенного учреждения г.Астрахани «Астраханский городской архив» путем изменения типа существенного муниципального учреждения «Астраханский городской архив».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления города Астрахани в сфере формирования и содержания муниципального архива, а также обеспечения деятельности исполнительного органа местного самоуправления города Астрахани – администрации города Астрахани в области архивного дела.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Город Астрахань». Функции учредителя и собственника учреждения осуществляет администрация города Астрахани. Координацию деятельности учреждения осуществляет вице-мэр города.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать.

Целью создания учреждения является:

- обеспечение в соответствии с действующим законодательством хранения, комплектования, учета и использования архивных фондов и архивных документов, относящихся к муниципальной собственности, а также документов юридических, физических лиц, переданных на архивное хранение на условиях договора между учреждением и собственником архивных документов.

Распоряжением и.о. мэра города М.Н. Столяровым от 01.04.2011 № 242-р за учреждением закреплено на праве оперативного управления имущество – здание Дома быта литер «А» площадью 4631,3 кв.м., котельная литер «Б» ком.№ 14 помещения № 1, 2, 3 общей площадью 109,9 кв.м., мастерская литер «В,в» площадью 63,9 кв.м., сараи литер «Д», «О», ворота «I», II, замощение литер «IV» по ул. Дзержинского/ ул. К.Маркса, 1/13.

К ревизии представлено Распоряжение мэра города от 11.05.11 № 373-р «О согласовании передачи в аренду имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МУ «Астраханский городской архив».

В проверяемом периоде было передано в аренду следующее имущество:

- помещения № 103-116, 118 общей площадью 340,2 кв.м. – арендатор Управление Федеральной регистрационной службы по АО (договор аренды нежилых помещений от 28.02.09 № 120, доп.соглашение от 31.05.10 к договору № 120, доп.соглашение от 31.05.11 к договору № 120);
- комната 218 общей площадью 13,5 кв.м. – арендатор ОАО «Мобильные ТелеСистемы» (договор аренды муниципальных нежилых помещений от 01.02.12 № 015);

- комната 211 общей площадью 9,1 кв.м – арендатор ОАО «МегаФон» (договор аренды муниципальных нежилых помещений от 28.03.12 № 014);
- комната 43 общей площадью 79,7 кв.м. – арендатор ИП Азимов А.Н. (договор аренды муниципальных нежилых помещений от 18.10.13 № 019);
- комната 46 общей площадью 35,3 кв.м. – арендатор ИП Азимов А.Н. (договор аренды муниципальных нежилых помещений от 18.10.13 № 020);
- комната 36 общей площадью 13,3 кв.м. – арендатор ИП Хаирлиев Р.К. (договор аренды муниципальных нежилых помещений от 19.12.11 № 011);
- комната 60 общей площадью 9,7 кв.м. – арендатор Русаков С.Б. (договор аренды муниципальных нежилых помещений от 10.01.12 № 012);
- комната 59 общей площадью 10,1 кв.м. – арендатор ООО «Нижевожский региональный правовой центр» (договор аренды муниципальных нежилых помещений от 10.01.12 № 013);
- комната 71 общей площадью 18,9 кв.м. – арендатор ФГУ «АМП Каспийского бассейна» (договор аренды муниципальных нежилых помещений от 19.02.13 № 018);
- комната 43 общей площадью 79,7 кв.м. – арендатор ИП Васев А.Б. (договор аренды муниципальных нежилых помещений от 10.09.12 № 017). На основании дополнительного соглашения от 23.01.13 договор аренды № 017 расторгнут.

#### **Анализ составления, утверждения и исполнения сметы расходов.**

Согласно представленной к ревизии уточненной бюджетной смете на 2013 год учреждению утверждены бюджетные назначения на общую сумму 10 230 000 руб., в том числе:

- КОСГУ 211 – 494680 руб.
- КОСГУ 212 – 140000 руб.
- КОСГУ 213 – 1697900 руб.
- КОСГУ 221 – 64600 руб.
- КОСГУ 222 – 18803 руб. 90 коп.
- КОСГУ 223 – 1287000 руб.
- КОСГУ 225 – 895750 руб. 12 коп.
- КОСГУ 226 – 556456 руб. 38 коп.
- КОСГУ 290 – 100000 руб.
- КОСГУ 310 – 359506 руб. 10 коп.
- КОСГУ 340 – 163303 руб. 50 коп.

Приложение № 1

Исполнено бюджетных назначений через лицевые счета в 2013 году на общую сумму 8 919 088 руб. 59 коп. (данные формы по ОКУД 0503127), что составляет 87.2%.

## **Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.**

По данным баланса за 2013 год в учреждении по состоянию на 01.01.2013 числилась:

- кредиторская задолженность в сумме 1332949 руб. 94 коп., в том числе: 575619 руб. 84 коп. – Расчеты по принятым обязательствам (0302) 757330 руб. 10 коп. – Расчеты по платежам в бюджеты (0303);
- дебиторская задолженность отсутствовала.

По данным баланса за 2013 год в учреждении по состоянию на 31.12.2013 числилась:

- кредиторская задолженность в сумме 828488 руб. 98 коп., в том числе: 817326 руб. 58 коп. – Расчеты по принятым обязательствам (0302) 11162 руб. 40 коп. – Расчеты по платежам в бюджеты (0303);
- дебиторская задолженность отсутствовала.

По факту образования кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджет директором учреждения даны пояснения.

Приложение № 2

## **Ревизия операций с основными средствами и товарно-материальными ценностями.**

По данным годового баланса за 2013 год стоимость основных средств учреждения по состоянию на 01.01.2013 составляла 5718462 руб. 27 коп., на 31.12.13 – 5855438 руб. 91 коп.

Материальные запасы по данным годового баланса по состоянию на 01.01.2013 составляли 2900 руб., на 31.12.13 – 156443 руб. 54 коп.

В ходе ревизии на основании Приказа от 16.10.14 № 19 проведена выборочная инвентаризация основных средств учреждения. Излишков и недостачи не установлено.

Приложения № 3-4

## **Проверка расходования средств на заработную плату.**

Согласно штатному расписанию на 20.10.2013 год, утвержденному приказом от 26.12.12 № 60 и согласованному с вице-мэром города, утверждено всего 23 ед., в том числе:

- 7 ед. - администрация
- 5 ед. – архивный отдел
- 11 ед. – отдел эксплуатации здания.

Согласно штатному расписанию на 14.10.2013 год, утвержденному приказом от 11.10.13 № 65 и согласованному с вице-мэром города, утверждено всего 24 ед., в том числе:

6 ед. - администрация

7 ед. -- архивный отдел

11 ед. – отдел эксплуатации здания.

Ревизией установлено, что 18.01.13 учреждением произведена выплата заработной платы сотрудникам за декабрь 2012 года.

Правилами внутреннего трудового распорядка учреждения, утвержденного приказом от 18.06.10 № 10, установлен порядок выплаты заработной платы работникам, а именно:

- выдача аванса – с 16 до 20 числа текущего месяца;

- окончательный расчет – с 1 до 10 числа месяца, следующего за текущим.

На основании изложенного учреждением нарушена статья 136 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой зарплата должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, а в случае совпадения дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

По данному факту директором даны пояснения, а именно: «заявка на оплату труда сотрудников учреждения была подана в ФКУ администрации г.Астрахани 27.12.12. Однако, бюджетные данные (объем финансирования) финансово-казначейским управлением г.Астрахани на выплату заработной платы доведены 17.01.13, соответственно оплата сотрудникам произведена 18.01.13»

Приложения № 2, 5

Выборочно проверена заработная плата сотрудников учреждения и установлено следующее:

Согласно разд. II Положения о материальном стимулировании работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений муниципального образования «Город Астрахань», утвержденного постановлением мэра города от 31.10.12 № 9529-м (далее по тексту – Положение № 9529-м), за качественное и квалифицированное выполнение работ высокой напряженности и интенсивности работник учреждения может быть разово поощрен в размере 10000 руб. (максимальный размер поощрения не может превышать пяти должностных окладов в год).

Ревизией установлено, что в нарушении указанного выше Положения № 9529-м некоторые сотрудники учреждения в декабре 2013 были разово поощрены в размере, превышающем 10000 руб., а именно:

- директор Леонтьева Н.А. – 20000 руб.

- главный инженер-начальник отдела эксплуатации здания Бабарыкина Н.В. – 19044 руб.

- секретарь Андреева Ю.В. – 12511 руб.
- заместитель начальника отдела эксплуатации здания Буртасова Е.Г. – 13706 руб.
- главный бухгалтер Комарова Н.Н. – 19044 руб.

Следует отметить, что данное нарушение касается только порядка выплаты поощрения. По итогам за 2013 год размер поощрения указанным выше сотрудникам не превысил пяти должностных окладов.

Приложения № 6-7

В 2013 году сотрудник учреждения Бортник А.В. (документовед) поощрялась в соответствии с раз. II Положения № 9529-м, а именно:

- Приказ от 24.04.13 № 42 л/с – размер премии 5569 руб.
- Приказ от 22.05.13 № 46 л/с – размер премии 4112 руб. 10 коп.
- Приказ от 28.08.13 № 73 л/с – размер премии 5000 руб.
- Приказ от 24.12.13 № 112 л/с – размер премии 4569 руб.
- Приказ от 24.12.13 № 113 л/с – размер премии 4569 руб.

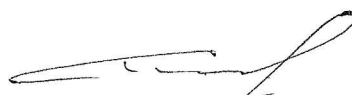
Всего размер поощрений за 2013 год составил 23819 руб. 10 коп.

Ревизией установлено, что так как оклад документоведа составляет 4569 руб., в соответствии с раз. II Положения № 9529-м, максимальный размер поощрения Бортник А.В. за год должен составлять 22845 руб.

На основании изложенного в нарушение раз. II Положения № 9529-м Бортник А.В. излишне начислено и выплачено 974 руб. 10 коп.

Приложения № 8-9

Аудитор КСП г. Астрахани



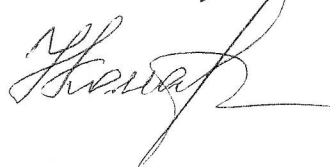
А.Г. Ильинская

Директор МКУ г. Астрахани «АГА»



Н.А. Леонтьева

Главный бухгалтер  
МКУ г. Астрахани «АГА»



Н.Н. Комарова