

АКТ
по результатам выездной проверки
муниципального автономного учреждения культуры «КДЦ «Наследие»

от 28.05.2014 года

Основание для проведения проверки:

1. План-график выездных проверок муниципальных учреждений культуры и молодежной политики на 2014 год Приказ управления культуры и молодежной политики от 13 декабря 2013 года №117

Предметом проверки деятельности учреждения является:

1. Осуществление учреждением видов деятельности, предусмотренных учредительными документами;
2. Выполнение учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
3. Соблюдение учреждением стандартов качества оказания муниципальных услуг (работ);
4. Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности;
5. Соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и Уставов учреждений при реализации учреждениями платных услуг;
6. Использование имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления, а также распоряжение указанным имуществом и обеспечение его сохранности;
7. Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности.

Сроки проведения проверки:

12.05.14 -23.05.14 г. - приказ управления от 13 декабря 2013 года № 117 «Об утверждении плана-графика выездных проверок муниципальных учреждений культуры и молодежной политики на 2014 год»

Проверяемый

период: 2013 год

Состав комиссии:

Шевченко С.Л.	начальник управления культуры и молодежной политики Администрации МО города Салехарда
Шушпанова Н.П.	начальник отдела бухгалтерского учета и финансово-экономической работы
Звонарева Е.В.	заместитель начальника управления культуры и молодежной политики Администрации МО города Салехарда
Мысов В.В.	начальник административно-правового отдела управления культуры и молодежной политики Администрации МО города Салехарда
Бессонова Т.В.	заместитель начальника отдела бухгалтерского учета и финансово-экономической работы по планово-экономической работе

Результаты проверки:**1. Осуществление учреждением видов деятельности, предусмотренных учредительными документами**

МАУК «Культурно-досуговый центр «Наследие» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утверждённым постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 12 декабря 2011 года № 620. Услуги, предоставляемые учреждением, внесены в реестр муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями муниципального образования город Салехард, утверждённый постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 10 сентября 2010 года № 256 (в редакции от 15.11.2012 года № 586).

2. Выполнение учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг

1. В целях формирования муниципального задания Постановлением Администрации г. Салехарда от 10.09.2010 года № 256 (с учетом дополнений и изменений) утвержден реестр муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями муниципального образования город Салехард, в составе которого также утверждены муниципальные услуги, оказываемые учреждением.

2. Показатели выполнения муниципального задания за 2013 год:

Наименование услуги	Планируемые показатели		Фактические показатели		Отклонения	
	Объем (меропр.)	Стоимость (руб.)	Объем (меропр.)	Стоимость (руб.)	Объем	Стоимость (руб.)
Услуги по организации и проведению культурно-досуговых (массовых) и иных просветительских мероприятий, всего (957.001)	63	11062243	63	10193634		868609
Услуги по выездному культурному обслуживанию (граждан с ограниченными возможностями, пожилых граждан и организаций и учреждений города) в пределах муниципального образования город Салехард (957.002)	6	3784391	6	3526985		257405
Услуги по организации, созданию клубных формирований и коллективов самодеятельного народного творчества(957.003)	12	1061612	12	1061612		
Услуги по созданию и организации деятельности коллективов самодеятельного народного творчества и клубов и объединений по интересам по заявкам физических и юридических лиц (957.011)	4	617064	4	617064		
Услуги по организации и проведению культурно-	8	4283116	8	3990399		292717

досуговых мероприятий по входным билетам, (957.012)						
Услуги по организации и проведению культурно-досуговых, зрелищных мероприятий по заявкам физических и юридических лиц (957.013)	2	50000	2	50000		
Услуги по предоставлению оркестров, ансамблей, самодеятельных и профессиональных художественных коллективов, отдельных исполнителей для музыкального оформления праздников и торжеств по заявкам организаций, учреждений, отдельных граждан: - вокальный номер - хореографический номер - музыкальный номер - ведущий программы - ди-джей (957.014)	4	38296	4	38296		
Содержание имущества муниципального учреждения	-	2975575	-	2310484	-	665091

Услуги по организации и проведению культурно - досуговых (массовых) и иных просветительских мероприятий; 957.001.

За период январь-декабрь 2013 года в рамках оказания данной услуги, учреждением проведено 63 культурно-досуговых мероприятия различных форм (что составляет 100% исполнения по данному показателю). Это концертные программы, вечера отдыха, клубные мероприятия, выставки художественного и декоративно-прикладного творчества, фоторабот, культурно-просветительские мероприятия. Зрительская аудитория включает различные категории населения, это школьники, представители старшего поколения, пенсионеры, студенты, работающая молодежь города, горожане среднего возраста. Общее количество посетителей мероприятий составило 4 871 человек.

Показатель количества проведенных мероприятий и показатель потребителя услуги соответствует среднестатистическим показателям деятельности учреждения за предыдущие 3 года.

Услуги по выездному культурному обслуживанию (граждан с ограниченными возможностями, пожилых граждан, организаций и учреждений города) в пределах муниципального образования город Салехард; 957.002.

В рамках оказания данной услуги за отчетный период было проведено 6 мероприятий (что составляет 100% исполнения по данному показателю), ориентированных на социальные категории населения (пожилые, граждане с ограниченными возможностями). По формам мероприятий это концертные выступления участников творческих коллективов и клубных формирований к праздничным датам, а также тематические творческие программы. Фактическое количество потребителей услуги (427 человека), что больше, чем плановое (420 человек).

Услуги по организации и созданию клубных формирований и коллективов самодеятельного народного творчества; 957.003.

В отчетном периоде на базе учреждения осуществляли свою деятельность клубные формирования и коллективы самодеятельного народного творчества различной

направленности. Среди них клубы патриотической направленности, вокальные коллективы, клубы, объединяющие знатоков и хранителей коренных народов Севера, литературные объединения, клубы, объединяющие представителей старшего поколения.

Всего в рамках данной услуги осуществляют деятельность 12 формирований (100% планового показателя). В рамках деятельности формирований организуются и проводятся систематические мероприятия самих формирований (занятия, заседания, встречи, репетиционные занятия, организационные мероприятия), а так же клубы и коллективы являются активными творческими участниками основных мероприятий учреждения (концертные программы, вечера-встречи, тематические программы к памятным и праздничным датам). Возрастной состав участников разнообразен: от младших школьников до представителей преклонного возраста, в текущем периоде формирования объединили 501 человек, что соответствует усредненному показателю потребителей услуги в предшествующем 3-х летнем периоде.

Услуги по созданию и организации деятельности коллективов самодеятельного народного творчества и клубов и объединений по интересам по заявкам физических и юридических лиц; 957.011.

Разница между фактическим количеством потребителей услуги (49 человек) и плановым (40 человек) не является существенной. Фактическое количество потребителей больше, чем плановое в связи с тем, что невозможно просчитать на 100 % точное количество потребителей данной услуги.

Услуги по организации и проведению культурно - досуговых мероприятий по входным билетам; 957.012.

За период январь-декабрь 2013 года учреждением было запланировано и проведено восемь мероприятий в рамках оказания данной услуги. Фактическое количество потребителей составило 240 человек.

Размер субсидии на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением уполномоченным органом или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение такого имущества, а также на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки в сумме 2 310 483,63 руб.

Проанализировав отчет за 12 месяцев можно отметить, что в 2013 году на реализацию муниципального задания предусмотрено 23 784 000 руб., в соответствии с дополнительным соглашением от 28.10.2013 г. № 6 к Соглашению от 09.01.2013 года № 2 о порядке и условиях возмещения нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ). Финансирование в отчетном периоде составило 21 429 433,34 руб. (90,10% от планового показателя, в связи с вступлением в силу распоряжения Администрации МО г. Салехард от 08.10.2013 г. № 1480-р «О мерах по оптимизации расходов городского бюджета на 2013 год»), фактический расход в стоимостных показателях за 12 месяцев 2013 года составил - 21 700 177,29 руб., из них 19 389 693,66 на выполнение муниципальных услуг; 2 310 483,63 руб. - на содержание имущества. Фактический расход прошел с учетом остатка средств на лицевом счете на начало года, который составил - 691 192,91 руб.

3. Соблюдение учреждением стандартов качества оказания муниципальных услуг (работ)

Услуги предоставляются в соответствии с Временным стандартом качества муниципальных услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями культуры, утверждённым постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 09 марта 2010 года № 61 (далее - стандарт), а также в соответствии с п.п.3.1 п. 3 «Показатели, характеризующие качество и (или) объём (состав) муниципальной услуги» утверждённого на 2013 год муниципального задания на услуги, предоставляемые учреждением.

В соответствии с требованиями стандарта к качеству муниципальных услуг учреждением осуществляется открытый доступ к сведениям о муниципальной услуге посредством информационных стендов, на которых отражены режим работы учреждения, режим работы клубных формирований, план мероприятий учреждения, анонс мероприятий. В открытом доступе находится информация о цене на предоставление дополнительных платных услуг, в соответствии со статьёй 52 Закона РФ от 09 октября 1992 года № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» устанавливается учреждением самостоятельно, и утверждена приказом учреждения № 56/од от 28.12.2012 года. В соответствии с пунктом 2.2.3. стандарта сведения о муниципальной услуге должны содержать информацию о платных и бесплатных муниципальных услугах - информация о бесплатных и платных услугах, предоставляемых учреждением в рамках муниципального задания, отсутствует.

Муниципальные услуги предоставлялись учреждением в соответствии с утверждённым на 2013 год муниципальным заданием в полном объёме, реализовывались мероприятия в рамках ведомственных целевых программ «Культура Салехарда», «Молодёжь города», «Культура, язык, традиционный образ жизни коренных малочисленных народов Севера в муниципальном образовании город Салехард», о чём свидетельствуют отчетные документы по итогам работы за год: федеральное статистическое наблюдение (форма 7-НК), годовой текстовой отчет учреждения культурно-досугового типа, журнал учета мероприятий, карточки клубных формирований. Сведения по итогам работы за 2013 год, занесённые в Журнал учета мероприятий, соответствуют объёмным показателям муниципального задания и объёмным показателям исполнения ведомственных целевых программ.

В учреждении отсутствуют журналы учета работы клубных формирований.

В 2013 году обращения заявителей о фактическом несоответствии муниципальных услуг стандартам предоставления муниципальных услуг в Книге обращений не зарегистрированы. Сведения об учредителе в Книге обращений на момент проверки являются не актуальными, в соответствии с решением Городской Думы города Салехарда от 27 февраля 2013 года № 18 утверждено положение о структурном подразделении Администрации города Салехарда - управлении культуры и молодёжной политики.

4. Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

План муниципального автономного учреждения и изменения к нему утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения оформленное протоколом заседания Наблюдательного Совета МАУК «КДЦ «Наследие».

Состав наблюдательного совета утвержден Управлением культуры и молодежной политики МО г. Салехард, Приказ № 3 от 17 января 2013 года. В течении проверяемого периода состав наблюдательного совета не изменялся, (копия Приказа о назначении наблюдательного совет прилагается).

На 2013 год План финансово-хозяйственной деятельности «КДЦ «Наследие» был Утвержден директором Л.Г. Огорелковой от 25 января 2013 года.

Изменения, вносимые в план ФХД за 2013 год:

1. 13 марта 2013 года Протокол Наблюдательного совета № 2 от 13.03.2013г.
2. 29 мая 2013 года Протокол Наблюдательного совета № 4 от 29 мая 2013г.;
3. 20 июня 2013 года Протокол Наблюдательного Совета № 5 от 20 июня 2013г.
4. 30 сентября 2013 года Протокол наблюдательного Совета № 7 от 30.09.2013г.
5. 01 декабря 2013 года Протокол наблюдательного совета №8 от 28.01.2014г.
6. 31 декабря 2013 года Протокол наблюдательного совета №8 от 28.01.2014г.

Все внесенные изменения связаны с корректировкой показателей по поступлению и выплатам учреждения.

В протоколах отражены все изменения, внесенные в План финансово-хозяйственной деятельности.

Во всех планах финансово-хозяйственной деятельности не проставлены номера и даты протоколов заседания наблюдательного совета.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год от 25 января 2013 года номер протокола 9 от 25 января 2013 года. В действительности протокол от 25 января 2013 года за № 1.

На 2013 год планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным директором Л.Г. Огорелковой от 31 декабря 2013 года предусмотрены следующие поступления учреждению:

Субсидии на выполнение муниципального задания 23 784 000,00 рублей;

Остаток средств по субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2013г.- 691 192,91 рублей;

Субсидии на иные цели 7 584 606,28 рублей

Поступления от оказания муниципальным автономным учреждением услуг на платной основе, а также поступления от иной деятельности, всего: 372 810,00 рублей

Остаток средств по платным услугам на 01.01.2013г. по платным услугам - 175 080,12 рублей.

Расходы, произведенные учреждением за 2013 год соответствуют утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ исполнения Плана Финансово-хозяйственной деятельности

по МАУК «КДЦ Наследие» в 2013 году в распоряжение учреждения поступило всего 29 386 849,62 рублей израсходовано 29 643 516,11 рублей, при наличии остатка средств на начало года в размере 866 273,03 рубля, исполнение бюджета автономного учреждения составило 98 %. В том числе:

- средства субсидий на выполнение муниципального задания

остаток на начало года 691 192,91 рубля

получено 21 429 433,34 рубля

израсходовано 21 700 177,29 рублей;

- средства субсидий на иные цели

получено 7 584 606,28 рублей

израсходовано 7 574 320,56 рублей;

- средства от платной и приносящей доход деятельности

остаток на начало года 175 080,12 рублей,

поступления 372 810,00 рублей (в том числе 130 000,00 рублей спонсорская помощь)

израсходовано 369 018,26 рублей.

Анализ показателей финансовой отчетности учреждения.

Сведения о дебиторской задолженности учреждения:

По состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность по счету 0205000 составляет 10 285,72 рублей остаток целевых субсидий на конец года.

Дебиторская задолженность по счету 0206000 по состоянию на 01.01.2014г. составляет 11 593,34 рубля в том числе:

4 206 21 000: 5 250,19 руб. предоплата услуг связи ОАО «Ростелеком»;

4 206 26 000: 185,70 руб. подписка СП ФГУП «Почта России»;

4 206 34 000: 6 157,45 руб. предоплата за ГСМ ОАО «НК «Роснефть-Ямалнефтепродукт».

Дебиторская задолженность по счету 208000 по состоянию на 01.01.2014 года составляет - 31 040,00 рублей, в том числе в разрезе счетов:

4 208 22 000: - 31 040,00 руб. задолженность перед сотрудником по а/о за проезд в учебный отпуск.

Сведения о кредиторской задолженности учреждения:

Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2014 года составляет 1 069 419,30 рублей, в том числе просроченная 627 488,66 рублей.

Увеличение кредиторской задолженности произошло в связи с мероприятиями по оптимизации расходов, в соответствии с распоряжения Администрации МО г. Салехард от 08.10.2013 г. № 1480-р «О мерах по оптимизации расходов городского бюджета на 2013 год»

Кредиторская задолженность по счету 0 302 000 по состоянию на 01.01.2014 года составляет 637 774,36 рубля.

В том числе в разрезе счетов:

4 302 25 000: 23 658,69 рублей., в том числе 3960,68 руб. ООО «УК «Ямал» тех обслуживание ком. сетей за ноябрь 2013г., 12000,00 руб. ООО «ЭЛКОМИК» тех. обслуживание электроустановок за ноябрь, 5900,00 руб. ООО «Северспецмонтаж» обслуживание пож. сигн. за ноябрь, 1798,01 руб. МП «Салехардремстрой» вывоз ТБО за ноябрь.

4 302 26 000: 213 829,97 рублей, в том числе 72258,00 руб. оказание услуг по договорам ГПХ за декабрь, 715,97 руб. МП «Салехардремстрой» захоронение ТБО за ноябрь, 11256,00 руб. ООО «Территория Права» инф. Обслуживание за ноябрь, 129600,00 руб. ООО ЧОП «Русь» охрана за ноябрь.

4 302 31 000: 390 000,00 руб. ООО «Ирма-Декор» поставка костюмов.

5 302 25 000: 10 285,70 рублей просроченная задолженность ЧОП «Русь» охрана МАУК «КДЦ»

Кредиторская задолженность по счету 0303000 по состоянию на 01.01.2014 года составляет - 438 179,41 рублей.

В том числе в разрезе счетов:

2 30303 000: переплата налога на прибыль за 4 квартал 2013 года 1 464,67 рубля

2 303 06 000: ФСС несчастный случай за декабрь 156,85 руб.

2 303 10 000: Страховые взносы ПФР страховая часть за декабрь 2013г. 7 842,29 руб.

4 30301 000: налог на доходы физических лиц 32342,00 руб.

4 30302 000: Фонд социального страхования - превышение пособия по больничным листам над начисленными страховыми взносами 19 189,98 руб.

4 303 06 000: ФСС несчастный случай за декабрь 2013 г. 3 437,73 руб.

4 303 07 000: страховые взносы ФФОМС за декабрь 2013г. 58 600,36 руб.

4 303 10 000: Страховые взносы ПФР страховая часть за декабрь 2013г. 267 731,31 руб.

4 303 11 000: Страховые взносы ПФР накопительная часть за декабрь 2013г. 50 343,56 руб.

Перед составлением годового отчета в учреждении проведена инвентаризация нефинансовых активов, в результате проверки недостач и излишек не выявлено.

Основным документом, регулирующим вопросы бухгалтерского учета и отчетности в системе подведомственных получателей, является Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2013 год, для МАУК «КДЦ «Наследие» утвержденная приказом директора от 29.12.2012г № 57-ОД.

При ведении бухгалтерского учёта осуществляется руководство приказом Минфина России от 01.12.2010 г. №157-н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета",

и приказом Минфина России от 23.12.2010 г. № Шн «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

5. Соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и Устава учреждения при реализации учреждением платных услуг

В соответствии с п. 2.9 Устава МАУК «КДЦ «Наследие» осуществляет приносящую доход деятельность.

Деятельность по платным услугам регламентируется Положением «О предоставлении платных услуг МАУК «КДЦ «Наследие», утвержденным Приказом учреждения № 56/од от 28 декабря 2012 года.

Цена на услуги (выполнение работ), оказанные на платной основе и относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, устанавливается в соответствии с нормативно-правовым актом органа местного самоуправления (Постановление Администрации МО город Салехард от 19 октября 2010 года № 299 «Об утверждении порядка определения платы для граждан и юридических лиц за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард».

Цена на предоставление дополнительных платных услуг установлены учреждением самостоятельно в соответствии со ст.52 Закона РФ от 09 октября 1992 г. № 3612-1 " Основы законодательства Российской Федерации о культуре» и утверждены на 2013 год приказом учреждения № 56/од от 28.12.2012г.

Перечень услуг оказываемых на платной основе:

Наименование услуги	Нормативно-правовой акт	Утвержденная цена	Фактическая цена	Примечание
1.Основные виды деятельности:				
1.1 Услуги по организации и проведению культурно-досуговых, зрелищных мероприятий по заявкам физических и юридических лиц (957.013)	Постановление от 19.10.2010г. № 299. Приложение 12 «Расчет предельной цены на оказание платной услуги» к Муниципальному заданию МАУК «КДЦ Наследие»	25000,00	3000-10000	Превышение установленной предельной цены на услугу не выявлено
1.2 Услуги по предоставлению оркестров, ансамблей, самодеятельных и профессиональных художественных коллективов, отдельных исполнителей для музыкального оформления праздников и торжеств по заявкам организаций, учреждений, отдельных граждан: - вокальный номер - хореографический номер - музыкальный номер - ведущий программы -ди-джей (957.014)	Постановление от 19.10.2010г. №299. Приложение 12 «Расчет предельной цены на оказание платной услуги» к Муниципальному заданию МАУК «КДЦ Наследие»	9574,00	9000,00	Превышение установленной предельной цены на услугу не выявлено
2.Дополнительные услуги:				
2.1 Организация	ст.52 Закона РФ от 09	Договор	Договор 1000	Соответствует

информационно-просветительских, культурно-досуговых мероприятий	октября 1992 г. № 3612-I, приказ учреждения № 56/од от 28.12.2012г, расчет калькуляции на услугу	1000 Билет 100	Билет 100	утвержденному прейскуранту цен
2.2 Посещение клубов выходного дня, школ интеллектуального и эстетического развития	ст.52 Закона РФ от 09 октября 1992 г. № 3612-I, приказ учреждения № 56/од от 28.12.2012г, калькуляции на услугу	Абонемент 1500	Абонемент 1500	Соответствует утвержденному прейскуранту цен
2.3 Программы по индивидуальной групповой заявке	ст.52 Закона РФ от 09 октября 1992 г. № 3612-I, приказом учреждения № 56/од от 28.12.2012г, калькуляция на услугу	Договор 10000	Договор 10000	Соответствует утвержденному прейскуранту цен
2.4 Концерты творческих коллективов, организация гастрольной деятельности творческих самодельных и профессиональных коллективов	ст.52 Закона РФ от 09 октября 1992 г. № 3612-I, приказом учреждения № 56/од от 28.12.2012г, калькуляция на услугу	Билет 100 Договор/билет в зависимости от программы 1000-10000	Билет 100 Договор/билет в зависимости от программы 1000-10000	Соответствует утвержденному прейскуранту цен
2.5 Оказание услуг по организации клубов выходного дня, школ интеллектуального и эстетического развития.	ст.52 Закона РФ от 09 октября 1992 г. № 3612-I, приказом учреждения № 56/од от 28.12.2012г, расчет калькуляции на услугу	Договор 10000	10000	Соответствует утвержденному прейскуранту цен

На рассмотрение представлены договора «Об оказании платных дополнительных услуг МАУК «КДЦ «Наследие» за 2013 год в количестве 5 штук.

В разделе 4. «Цена и порядок оплаты услуг исполнителя», нет ссылки на приказ учреждения утверждающий прейскурант цен.

Положение о порядке оказания платных услуг МАУК «КДЦ «Наследие» утверждено приказом учреждения от 28.12.2012 года № 56/од.

В п 1.1 раздела 1. «Общие положения» отсутствует ссылка на устав учреждения.

В п. 1.2. не включены основные понятия билет и абонемент на настоящие документы являются публичной офертой, то есть предложением заключить договор купли-продажи билета (абонемента) с элементами договора возмездного оказания услуг на следующих условиях.

Цена билета (абонемента) определяется в соответствии с Прейскурантом и указывается на самом билете (абонемента) и (или) в отдельном договоре.

Разделы 5,6,7 настоящего Положения не соответствует нормам действующего законодательства РФ (Закона РФ от 09.10.1992 г. № 3612-1, Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998г. № 145-ФЗ, НК РФ и других нормативных актов, регламентирующих порядок учета доходов и расходов от приносящей доход деятельности автономными учреждениями.

В разделе 5 «Порядок установления стоимости и оплаты платных услуг» отсутствует ссылка на ст.52 Закона РФ от 09 октября 1992 г. № 3612-1 " Основы законодательства Российской Федерации о культуре» предусматривающая установление учреждением цен на дополнительные платные услуги самостоятельно.

В разделе 6 «Порядок учета доходов от оказания платных услуг» по тексту приведены формулировки, не соответствующие нормам действующего законодательства распространяющиеся на деятельность автономных учреждений:

«... средства от оказания платных услуг считаются зачисленными в доход муниципального бюджета...», «... зачисление средств на единый счет муниципального бюджета» и т.п.

В разделе 7 «Порядок расходования средств поступающих от оказания платных услуг» также по тексту приведены формулировки, не соответствующие нормам действующего законодательства, распространяющиеся на деятельность автономных учреждений:

«... расходование средств полученных от пользователей в оплату наличной форме без предварительного зачисления в окружной бюджет не допускается.» и т.п.

Оплата платных услуг потребителями осуществляется наличным путем в операционную кассу с оформлением и выдачей бланков строгой отчетности потребителям (билетов, абонементов) денежные средства сдаются в кассу централизованной бухгалтерии Управления культуры и молодежной политики Администрации МО г. Салехард осуществляющей финансовое обслуживание МАУК «КДЦ «Наследие» в соответствии с договором от 09.01.2013 года б/н. Оплата услуг безналичным путем поступает на лицевой счет учреждения открытый в финансовом органе Администрации МО г. Салехард № 957.82.003.8.

Оплата поступает в соответствии с установленными тарифами утвержденными приказом учреждения.

Доходы от оказания платных услуг МАУК «КДЦ «Наследие»

Руб.

Наименование	2012 год	2013 год	Отклонения
Доходы от оказания платных услуг	100590,00	245 350,00	+144760,00
Прочие доходы (спонсорская помощь)	150000,00	130 000,00	-20 000,00

Доходы учреждения от оказания платных услуг в 2013 году по отношению к 2012 году выросли на 240% и составили 245 350,00 рублей, что позволило увеличить материальное стимулирование сотрудников и направить часть средств на материальное развитие учреждения.

Расход средств от приносящей доход деятельности за 2013 год составил 369 018,26 рублей, в том числе:

- на заработную плату (стимулирующие выплаты сотрудникам) 78 422,92 рубля;
- оплата работ и услуг по содержанию имущества 10 000 рублей;
- прочие работы услуги 216 100,90 рублей в том числе:

Изготовление абонементов, размещение рекламных видеороликов, изготовление полиграфической продукции - 53 672,50 рублей

Изготовление и монтаж баннерных растяжек в рамках спонсорских средств полученных для проведения празднования Дня города - 100000,00 рублей;

Оплата по договорам ГПХ за организацию и проведения мероприятий оказываемых учреждением на платной основе - 62 428,40 рублей с учетом отчислений;

- прочие расходы 20 000,00 рублей ;
- расходы по приобретению нефинансовых активов 44 494,44 рублей.

В нарушение п. 7.5 Положения «Об оказании платных услуг» МАУК «КДЦ «Наследие» частичная оплата коммунальных платежей (отопление, освещение, водопотребление и другие хозяйственные расходы Учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности в 2013 году не осуществлялась.

6. Использование имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления, а также распоряжение указанным имуществом и обеспечение его сохранности;

В соответствии с пунктом 1.4 Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 20 декабря 2012 года № 683, контроль за использованием и распоряжением муниципальными учреждениями имуществом, в том числе имущественными правами, осуществляет управление имущественных отношений Администрации города.

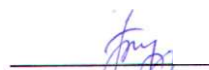
Контрольные мероприятия управлением имущественных отношений не осуществлялись.

7. Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности.

Информация о деятельности учреждения размещается на официальном сайте: bus.gov.ru в соответствии Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».

Члены Комиссии:

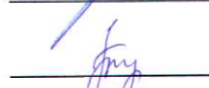
(yJyUtl&Lte-CiCD Шевченко С.Л.



Шушпанова Н.П.



Звонарёва Е.В.



Бессонова Т.В.

И. Мысов В.В.