

АКТ
по результатам выездной проверки
муниципального автономного учреждения культуры
«Культурно-досуговый центр «Наследие»

от 20.05.2016г

Основание для проведения проверки:

План-график выездных проверок муниципальных учреждений культуры и молодежной политики на 2016 год, утвержденный приказом управления культуры и молодежной политики Администрации города Салехарда от 27 ноября 2015 года № 114.

Предметом проверки деятельности учреждения является:

1. Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности
2. Соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и Устава учреждения при реализации учреждением платных услуг
3. Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности
4. Анализ показателей финансовой отчетности учреждения
5. Использование имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления, а также распоряжение указанным имуществом и обеспечение его сохранности

Сроки проведения проверки:

12.05.16 – 23.05.16 г. приказ управления от 04 мая 2016 года № 38 «О проведении проверки муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр «Наследие» города Салехарда

Проверяемый период: 2015 год

Состав комиссии:

Горбунова Е.В.	начальник управления культуры и молодёжной политики Администрации МО города Салехарда, председатель комиссии
Богданова Г.А.	главный специалист отдела культуры управления культуры и молодёжной политики Администрации МО города Салехарда
Андреева Н.С.	заместитель главного бухгалтера МКУ «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в СК и МП»
Кудина О.В	ведущий экономист сектора исполнения, анализа и контроля основных направлений развития культуры планово-экономического отдела МКУ «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в СК и МП»
Мысов В.В.	заместитель начальника отдела кадрово-правовой и административной работы МКУ «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в СК и МП»

Результаты проверки:

Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Основным документом, отражающим функционирование автономного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД).

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 приказом Управления по культуре и работе с молодежью Администрации МО город Салехард от 17 января 2013 г. № 3. С 01.01.2016 г. назначен новый наблюдательный совет утвержденный Приказом Управления культуры и молодежной политики Администрации МО город Салехард от 14 декабря 2015 года № 120.

На 2015 год план ФХД МАУК «КДЦ «Наследие» был утвержден директором Л.Г. Огорелковой от 05 февраля 2015 года.

Изменения вносимые в план ФХД за 2015 год:

№ п/п	Дата составления плана ФХД	Протокол наблюдательного совета	
		№	дата
1	01 апреля 2015 г.	2	03.04.2015 г.
2	30 июня 2015 г.	3	03.07.2015 г.
3	30 сентября 2015 г.	4	07.10.2015 г.
4	16 ноября 2015 г.	5	20.11.2015 г.
5	31 декабря 2015 г.	6	27.01.2016 г.

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

Плановые показатели, сформированные Учреждением на 2015 год:

I. по поступлениям в сумме 26 988 000,00 рублей, в том числе:

1. субсидии на выполнение муниципального задания – 24 484 000,00 рублей;
2. субсидии на иные цели – 1 704 000,00 рублей
3. доходов от приносящей доход деятельности – 800 000,00 руб.

II. по выплатам в сумме 27 688 646,73 рублей, в том числе планируемый остаток средств на начало года – 700 646,73 рублей;

В течение 2015 года в утвержденный план ФХД пять раз вносились изменения, в результате чего плановые показатели были утверждены:

I. по поступлениям в сумме 34 307 591,59 рублей, в том числе:

1. субсидии на выполнение муниципального задания – 24 366 000,00 рублей;
2. субсидий на иные цели - 8 491 091,59 рублей;
3. доходов от приносящей доход деятельности – 1 450 500,00 рублей.

II. по выплатам в сумме 35 008 238,32 рублей, в том числе планируемый остаток средств на начало года 700 646,73 рублей.

В 2015 году в распоряжение МАУК «КДЦ Наследие» поступило - 33 480 687,95 руб., израсходовано - 30 318 992,33 руб., при наличии остатка средств на начало года в размере 700 646,73 руб., исполнение бюджета автономного учреждения составило 90,6 %. В том числе:

- средства субсидий на выполнение муниципального задания:

остаток на начало года -	580 772,59 руб.
получено -	23 539 096,52 руб.
израсходовано -	24 062 114,04 руб.

- средства субсидий на иные цели:

получено -	8 491 091,43 руб.
израсходовано -	4 929 833,43 руб.

- средства от платной и приносящей доход деятельности:

остаток на начало года -	119 874,14 руб.
получено -	1 450 500,00 руб.
израсходовано -	1 327 044,86 руб.

По состоянию на 01 января 2016 года на лицевом счете учреждения сложился остаток:
- по субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 57 755,07 руб., по статье расходов на приобретение основных средств, так как финансирование учреждения производилось в соответствии с распоряжением Администрации города Салехарда от 10 марта 2015 года № 379-р «Об оптимизации расходов городского бюджета»,

- по субсидии на иные цели на проведения мероприятия «Традиционный праздник народов Севера «День оленевода»» по муниципальной программе муниципального образования город Салехард «Основные направления развития культуры» на 2014-2016 годы, подпрограмма «Культура Салехарда» в сумме 3 561 258,00 рублей, так как расходование средств по данному мероприятию планировалось на начало 2016 года.

В плане ФХД есть несоответствие расходов произведенных учреждением утвержденному плану ФХД учреждения за 2015 год.

Проверкой соблюдения Учреждением требований к составлению Плана ФХД установлено, что в нарушение *пункта 3 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», пункта 1.4. постановления Администрации города Салехарда от 16.03.2011 г. № 139 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард», пункта 1.4 раздела I приказа Управления по культуре и работе с молодёжью Администрации МО город Салехард от 24 ноября 2011 года № 61 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений культуры города Салехарда», согласно которым «план ФХД составляется на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период», план ФХД МАУК «КДЦ «Наследие» на плановый период 2015 и 2016 годов не составлялся.*

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

В соответствии с Федеральным законом № 174-ФЗ автономные учреждения могут самостоятельно использовать свои доходы исключительно на цели, ради которых они созданы, то есть в рамках осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти и полномочий органов местного самоуправления в определенных сферах.

В соответствии с п. 2.9 Устава МАУК «КДЦ «Наследие» оказывает услуги и производит работы юридическим и физическим лицам по установленным в соответствии с действующим законодательством ценам и тарифам, на одинаковых при оказании однородных услуг условиях (приносящая доход деятельность).

Деятельность по платным услугам регламентируется Положением об оказании платных услуг МАУК «КДЦ «Наследие» (далее Положение), утвержденным Приказом учреждения № 56/од от 28 декабря 2012 года.

В предыдущем акте по результатам выездной проверки муниципального автономного учреждения культуры «КДЦ «Наследие» от 22 мая 2015 года были указаны замечания на использование в Положении формулировок, не соответствующих нормам действующего законодательства распространяющихся на деятельность автономных учреждений, данные замечания устранены не были.

Доходы учреждения от оказания платных услуг в 2015 г. составили 1 450 500,00 руб., из них 40% расходов направлены на оплату услуг по договорам ГПХ за организацию и проведение мероприятий - 581 147,88 руб.; 23 % на материальное стимулирование

работников учреждения - 335 079,73 руб.; 20 % на увеличение стоимости основных средств и материальных запасов - 297 755,00 руб. Всего расход составил 1 327 044,86 руб..

В нарушение п. 7.5 раздела VII Положения частичная оплата коммунальных платежей (отопление, освещение, водопотребление) за счет средств от приносящей доход деятельности в 2015 году не осуществлялась, также не определены и не включены в План ФХД расходы от эксплуатации имущества используемого для оказания платных услуг.

Положение, в котором расписан порядок формирования фонда платных услуг и их использование на момент проверки не предоставлен.

Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности.

Во исполнение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», а так же соблюдения требований приказа федерального казначейства от 15.02.2012 № 72 «об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет» общая информация об учреждении размещается на официальном сайте www.bus.gov.ru один раз, а впоследствии в эти сведения могут быть внесены изменения. Остальные данные (плановые и фактические показатели деятельности) нужно публиковать ежегодно. При этом вся ежегодно обновляемая информация должна быть сформирована и предоставлена на сайт www.bus.gov.ru в срок не позднее пяти рабочих дней после утверждения соответствующего документа (п. 5.9.2, 5.10.2, 5.11.2, 5.13.2, 5.14.2, 5.15.2 Требований N 72).

Аналогичным образом регламентировано внесение поправок в ранее опубликованные сведения. Согласно п. 7.2 Требований N 72 актуальные версии документов необходимо размещать также не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них изменений.

В ходе проверки нарушения по срокам размещения информация о плане финансово-хозяйственной деятельности выявлены всего в двух случаях:

№ п/п	Наименование информации	Дата составления документа	Дата утверждения документа	Дата размещения информации	Количество дней просрочки размещения информации
	Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности	12.01.2015	05.02.2015	22.06.2015	137
		01.04.2015	03.04.2015	22.06.2015	80

Вся остальная информация о плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2015 г. размещена в срок.

Анализ показателей финансовой отчетности учреждения

По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность по доходам счет 0 205 000 отсутствовала. На 01.01.2016 года дебиторская задолженность по счету 0 205 000 отсутствует.

Дебиторская задолженность по авансам поставщикам и подрядчикам счет 0 206 000 по состоянию на 01.01.2015 года составляет 16 102,48 рубля, в том числе:

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

4 206 34 000: 10 182 29 руб. предоплата за ГСМ ОАО «НК «Роснефть-Ямалнефтепродукт».

На 01.01.2016 г дебиторская задолженность по счету 0 206 000 составляет 5 721,00 рубль, в том числе:

4 206 26 000: 2 494,64 рубля предоплата по договору за проведение количественных химических анализов отходов производства ОАО «Башкоммунводоканал»;

4 206 34 000: 3 226,36 рублей предоплата за приобретение ГСМ ПАО «НК «Роснефть-Ямалнефтепродукт».

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами счет 0 208 000 по состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность по счету 0 208 000 отсутствовала. По состоянию на 01.01.2016 г. дебиторская задолженность по счету 0 208 000 отсутствует.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджет счет 0 303 000 по состоянию на 01.01.2015 года составляла 4 973,06 рублей.

В том числе в разрезе счетов:

2 30303 000: - 4 973,06 рубля. Расчеты по налогу на прибыль за 3 квартал 2014 года, в 1 квартале 2015 года будет произведен зачет переплаты в счет оплаты налога на прибыль за 4 квартал 2014 года.

На 01.01.2016 года дебиторская задолженность по счету 0 303 000 составляет – 47 564,06 рубля.

В том числе в разрезе счетов:

2 30303 000: 16 715,06 рублей. Расчеты по налогу на прибыль 2015 год;

4 30301 000: 17 849,00 рублей. Переплата по налогу на доходы с физических лиц.

5 30301 000: 13 000,00 рублей. Переплата по налогу на доходы с физических лиц.

По состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность по доходам счет 0 205 000 отсутствовала. На 01.01.2016 года кредиторская задолженность по счету 0 205 000 составляет 3 561 258,00 рублей остаток целевых субсидий на конец года.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками счет 0 302 000 по состоянию на 01.01.2015 года составляла 5 046,00 рублей. В том числе в разрезе счетов:

2 302 26 000: 5 046,00 рублей расчеты по договорам гражданско-правового характера с Пальяновой Т.С. за декабрь 2014 года

На 01.01.2016 года кредиторская задолженность по счету 0 302 000 отсутствует.

Перед составлением годового отчета в учреждении проведена инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 01 ноября 2015 года, в результате проверки выявлены излишки по основным средствам на сумму 328 758,00 рублей. Излишки оприходованы 05.12.2015 г.

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. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

Основным документом, регулирующим вопросы бухгалтерского учета и отчетности в системе подведомственных получателей, является Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 год, утвержденная приказом от 12.01.2015 г № 01/од. Руководствуясь положениями статьи 8 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и приказом Министерства финансов РФ от 29 августа 2014 года № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти, органов местного самоуправления и Инструкции по его применению» приказом от 12 января 2015 года № 01/од внесены соответствующие изменения в учетную политику.

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.

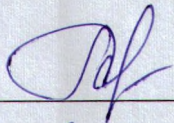
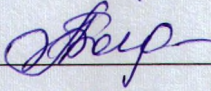
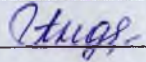
Рекомендации

1. Внести изменения в Положение «Об оказании платных услуг МАУК «КДЦ «Наследие»» с учетом указанных замечаний и норм действующего законодательства РФ;

2. Расходы, связанные с осуществлением платной деятельности производить за счет средств от приносящей доход деятельности, в том числе и частичную оплату коммунальных и других расходов связанных с эксплуатацией имущества используемого для оказания платных услуг.

Своевременно размещать и обновлять на официальном сайте www.bus.gov.ru информацию об учреждении.

Члены Комиссии:

	Горбунова Е.В.
	Богданова Г.А.
	Кудина О.В.
	Андреева Н.С.
	Мысов В.В.