

АКТ

об итогах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из окружного бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года в государственном бюджетном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени Шемановского»

г.Салехард

21 марта 2018 года

Основание для проведения плановой проверки:

приказ департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 02 февраля 2018 года № 29 «О проведении проверки государственных учреждений, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа на предмет целевого и эффективного использования средств, выделенных из окружного бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания».

Группой в составе:

Цедрик Людмила Анатольевна – заместитель начальника отдела прогнозирования и экономического анализа управления финансового и правового обеспечения, руководитель группы.

Варченко Юлия Тахировна – начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансового и правового обеспечения.

Горобец Валерия Олеговна – главный специалист отдела правовой и кадровой работы управления правового и финансового обеспечения.

Проведена плановая проверка государственного бюджетного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени И.С. Шемановского» (далее – Учреждение, автономный округ) на предмет целевого и эффективного использования средств, выделенных из окружного бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания за период с 01 января 2017 года – по 31 декабря 2017 года.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2017 года.

Вид плановой проверки: выездная проверка по месту нахождения Учреждения, с целью рассмотрения документов, являющихся основанием целевого и эффективного использования средств, выделенных из окружного бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания.

Сроки проведения плановой проверки: с 05 февраля по 28 февраля 2018 года.

Методы проведения плановой проверки: рассмотрение отчётов об использовании субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания, договоры, платежные поручения.

Перечень вопросов, изученных и рассмотренных в ходе проведения

1. Соблюдение условий, заключённых между департаментом культуры Ямало-Ненецкого автономного округа и государственными учреждениями, указанными в пункте 1 соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания.

2. Достоверность бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

Краткая информация об объекте плановой проверки:

Государственное бюджетное учреждение Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени И.С. Шемановского» (далее - Учреждение)

Учреждение является некоммерческой организацией. Тип Учреждения – бюджетное.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органе казначейства автономного округа, печать со своим наименованием, иные необходимые для его деятельности печати, штампы, бланки, а также символику и другие средства индивидуализации.

ИНН 8901014010

КПП 890101001

ОГРН1038900500792

Директор Учреждения Копцева Татьяна Валериевна, назначена 12.11.2014 г. по настоящее время, приказ о назначении на должность от 12.11.2014 г. № 197-Л.

Главный бухгалтер Спирина Ирина Николаевна, назначена 08.10.2012 г. по настоящее время, приказ о назначении на должность от 08.10.2012 г. №89/2-Л.

Плановая проверка проведена в присутствии: главного бухгалтера учреждения Спириной И.Н., материально ответственных лиц в лице заместителя директора Филипова А.С., старшего научного сотрудника сектора археологии и этнографии – Галеевой Н.Ф.,-заведующей складом Учреждения - Слободян Г.З., бухгалтера Учреждения –Лучининой М.И.

В ходе проведения плановой проверки, в разрезе исследуемого вопроса:

Реализация соглашений:

- о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, для приобретения основных средств, за исключением приобретения объектов недвижимого имущества, в государственную собственность от 07 апреля 2017 года №36 (далее- Соглашение №36).

- о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, на реализацию плана мероприятий по подготовке и проведению в 2017 году Форума Коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока от 28 марта 2017 года №31 (далее-Соглашение №31).

Освоение финансовых средств передаваемых в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания Учреждением с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года выглядит следующим образом:

по итогам 2017 года:

- утверждено на 2017 год –104,0 тыс. руб.;
- профинансировано (кассовый расход) – 104,0 тыс. руб.;
- объём выполненных мероприятий (фактические расходы) – 104,0 тыс. руб.;

Таким образом, исполнение мероприятий за 2017 год составило 100%.

Наименование субсидии	Объем утвержденной субсидии (руб.)	Объем выполненных мероприятий в части субсидии (руб.)	Выполнено работ
Субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, для приобретения основных средств, за исключением приобретения объектов недвижимого имущества, в государственную собственность	104 000	104 000	Приобретено основные средства в т.ч. -тактильная мнемосхема с азбукой Брайля 470*610 мм - 4 шт. - рельефно-точечные наклейки на поручни 40*150 мм-14 шт. -вывеска с наименованием учреждения 300*400 мм-2 шт. контракт от 10.08.2017 года №67-ТМЦ-М/0908-71-2 в сумме 104 000 рублей.

- утверждено на 2017 год –900,0 тыс. руб.;
- профинансировано (кассовый расход) – 900,0 тыс. руб.;
- объём выполненных мероприятий (фактические расходы) – 900,0 тыс. руб.;

Таким образом, исполнение мероприятий за 2017 год составило 100%.

Наименование субсидии	Объем утвержденной субсидии (руб.)	Объем выполненных мероприятий в части субсидии (руб.)	Выполнено работ
Субсидии на цели, не связанные с	900 000	900 000	Приобретены: - музейные экспонаты (одежда из кожи рыб; кафтан

выполнением государственного задания, на реализацию плана мероприятий по подготовке и проведению в 2017 году Форума Коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока			убор головной, нагавнцы, обувь, рукавицы) всего в количестве 5 ед.) договор от 22.03.2017 №1/33-ТМЦ-М в сумме 230000 руб. -аквариумы в количестве 6 комплектов (комплект состоит из фильтра для очистки воды, термометр для измерения температуры воды), контракт от 17.03.2017 года №26/2 67-ТМЦ-М в сумме 100 000 рублей. -материальные ценности (поликарбонат, пленка самоклеющаяся, брус, картридж, саморезы, пленка «оракал», ДСП, пенокартон), контракт от 17.03.2017 года №25-ТМЦ-М в сумме 320 000 рублей. -создание интерактивного контента для сенсорных киосков, контракт от 03.03.2017 №4-УР-М в сумме 250 000 рублей.
--	--	--	---

1. В соответствии с условиями соглашения от 07 апреля 2017 года №36: Учреждением предоставлены в департамент культуры автономного округа следующие документы (письмо Учреждения от 19.12.2017 года № 2351-16/1057):

- отчет об использовании субсидии на реализацию мероприятий;
- реестр первичных документов;
- пояснительную записку о результатах использования предоставляемой Учреждению субсидии.

В соответствии с приказом от 12 апреля 2017 года №35-А «О назначении ответственных лиц» назначены ответственные лица для приобретения основных средств, за исключением приобретения объектов недвижимого имущества, в государственную собственность следующих сотрудников:

1. Филипов Александр Сергеевич, заместитель директора ГБУ ЯНАО «МВК».

2. Спирина Ирина Николаевна, главный бухгалтер ГБУ ЯНАО «МВК».

3. Ковалёва Олеся Викторовна, начальник планово-экономического отдела ГБУ ЯНАО «МВК».

В соответствии с условиями Соглашения № 36 должны быть приобретены 2 комплекта основных средств «Тактильные (рельефные) знаки, указатели, пиктограммы» стоимостью 52 тыс.руб. каждый. Однако Учреждением приобретены основные средства (контракт от 10.08.2017 года №67-ТМЦ-М/0908-71-2) в т.ч.: тактильная мнемосхема с азбукой Брайля 470*610 мм -4 шт., рельефно-

точечные наклейки на поручни 40*150 мм-14 шт., вывеска с наименованием учреждения 300*400 мм-2 шт. на общую сумму 104 тыс.руб.

Согласно, пояснительной записки об использовании субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, для приобретения основных средств, за исключением приобретения объектов недвижимого имущества, в государственную собственность приобретенные тактильная мнемосхема с азбукой Брайля, рельефно-точечные наклейки на поручни используются для вспомогательного управления движением и поведением посетителей с нарушением функции зрения. Доступность здания для данной категории посетителей улучшилась.

Акт осмотра прилагается.

В ходе осмотра выявлено, что вывеска с наименованием учреждения для вспомогательного управления движением и поведением посетителей с выпуклыми надписями и азбукой Брайля установлена при входе в Учреждение. Тактильная мнемосхема с азбукой Брайля установлена на лестничных площадках и в вестибюле в здании музея и выставочного центра.

Одна из них на момент проверки находилась в ремонте (со слов заместителя директора Учреждения).

Рельефно-точечные наклейки на поручни частично наклеены, из них 4 комплекта на момент проверки находилась в кабинете у материально ответственного лица (со слов заместителя директора Учреждения будут использованы для замены деформируемых рельефно-точечных наклеек).

По данному факту предоставлена пояснительная записка должностного лица Учреждения.

2. В соответствии с условиями соглашения от 28 марта 2017 года №31:

Учреждением предоставлены в департамент культуры автономного округа следующие документы (письмо Учреждения от 05.04.2017 года № 2351-16/276):

- отчет об использовании субсидии на реализацию мероприятий;
- реестр первичных документов;
- пояснительную записку о результатах использования предоставляемой Учреждению субсидии.

В соответствии с приказом от 10 марта 2017 года №19 «О назначении ответственных лиц» назначены ответственные лица для подготовки и проведению выставки «Дыхание реки» следующие сотрудники:

1.Хозяинова Е.Ю., заведующая отделом естественной истории, за написание концепции, составление общего тематико-экспозиционного плана .

2.Соболева Н.Ф., старшего научного сотрудника сектора археологии и этнографии, за подготовку текстовой и визуальной информации по истории рыбного промысла коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, отбору предметов по данной тематике.

3.Карзанова Г.А., старшего научного сотрудника отдела естественной истории, за разработку интерактивных занятий по выставке.

4.Баранова С.М., заведующей отделом художественного проектирования и дизайна, за разработку художественной концепции, проведение оформительских работ.

5.Окотэтто О.Н., старший научный сотрудник сектора учета музейных фондов, за составление учетно-хранительской документации.

6.Никитина А.И., заведующий отделом монтажа, за монтаж/демонтаж выставки.

7.Спирина И.Н., главный бухгалтер ГБУ ЯНАО «МВК».

8.Ковалёва О. В., начальник планово-экономического отдела ГБУ ЯНАО «МВК».

Выставочный проект был подготовлен к проведению Форума Коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока (далее Форум), открытие которого состоялось 23 марта 2017 года, посетителями выставки стали, помимо жителей Салехарда, делегаты и участники Форума, в числе особо почетных гостей были представитель Президента РФ по вопросам климата, Губернатор ЯНАО.

Экспозиции оформлены в соответствии с концепцией выставки, художественным решением. В качестве экспонатов использована археологическая культовая пластика с изображением рыб из фондов музейно-выставочного комплекса имени И.С. Шемановского. К участию в выставочном проекте были привлечены муниципальные музеи автономного округа Шурышкарского районного музейного комплекса и Приуральского районного краеведческого музея, которые предоставили из своих фондовых коллекций предметы на экспозицию (одежду, утварь, инструменты коренных этносов Ямала связанные с рыболовством).

В Экспозицию включены несколько блоков:

1. Рыбы в мифологии северных народов.
2. Рыбный промысел: от IV тысячелетия до нашей эры до современности.
3. Рыбные блюда северной кухни.
4. Технологии обработки рыбьих шкуры и костей: в прошлом и настоящем
5. Биология рыб и разнообразие ихтиофауны водоёмов бассейна Северного Ледовитого океана.

В рамках проекта приобретены аквариумы в количестве 6 комплектов (комплект состоит из фильтра для очистки воды, термометр для измерения температуры воды), в которых размещена живая рыба.

Приобретенные музейные экспонаты одежды из кожи рыб (кафтан, убор головной, наговницы, обувь, рукавицы всего в количестве 5 ед.) оформлены актом приема ФЗК от 17 марта 2017 года №22 и сданы на хранение в музейный фонд Учреждения.

Создан информационно-развлекательный интерактивный контент для сенсорных киосков.

Расходы на создание интерактивного контента для сенсорных киосков списаны на основании акта выполненных работ от 20.03.2017 года, бухгалтерская справка от 20.03.2017 года.

Однако интерактивный контент для сенсорных киосков создан по эскизу

проектах, является результатом интеллектуальной деятельности и в соответствии с пунктом 66 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» должен учитываться на забалансовом счете 01.

В ходе проведения проверки Учреждением предоставлена бухгалтерская справка от 01.02.2018 года о принятии интерактивного контента на забалансовый счет 01.

Факт проведения части мероприятий подтвержден предоставленными Учреждением фото.

С целью осуществления контроля за достоверностью бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации рассмотрены следующие документы:

- оборотная ведомость по всем применяемым счетам по КФО 5 за 2017 год;
- карточки счета по каждому применяемому счету по КФО 5 за 2017 год;
- бухгалтерская отчетность за 2017 год.

Бухгалтерская отчетность за 2017 год соответствует данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета.

В ходе проверки инвентарных карточек на предмет соответствия первичным документам бухгалтерского учета, нарушений не выявлено.

Инвентарные номера соответствует данным инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

В ходе проверки правильности ведения бухгалтерского учета основных средств выявлено:

ОКОФы, которые Учреждение применило при постановке на бухгалтерский учет основных средств с 01.01.2017 года отменены на основании Приказа Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (в редакции от 28.09.2016 года, с изменениями, вступающими в силу с 01.01.2017 года.).

В ходе проверки Учреждением предоставлены измененные инвентарные карточки с ОКОФами 330.32.99.53.190 «Модели, макеты и аналогичные изделия демонстрационные прочие», 330.23.13.11.140 «Тара прочая из стекла, кроме ампул».

Выводы и рекомендации

В результате проверки фактического наличия имущества, приобретенного в рамках Соглашений на предоставление субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания, с данными бухгалтерского учета Учреждения за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года нарушений не выявлено.

В ходе проверки правильности ведения бухгалтерского учета основных средств выявлено, Учреждение применило при постановке на бухгалтерский учет основных средств с 01.01.2017 года отмененный ОКОФ (на основании Приказа Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (в редакции от 28.09.2016 года, с изменениями, вступающими в силу с 01.01.2017 года), в ходе проверки Учреждением предоставлены измененные инвентарные карточки с ОКОФ.

По итогам проведенной проверки, на основе представленной отчетности, ознакомления с первичными документами и осмотра приобретенного в рамках Соглашений о предоставлении субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания, сделан вывод, что обязанность расходования субсидий по целевому назначению соблюдена, нарушений не выявлено.

Использование субсидий предлагается признать эффективным.

Руководитель аудиторской группы:

Заместитель начальника отдела
прогнозирования и экономического анализа
управления финансового и правового обеспечения

Л.А. Цедрик

Участники аудиторской группы:

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности управления финансового и
правового обеспечения

Ю.Т.Варченко

Главный специалист отдела
правовой и кадровой работы
управления финансового и
правового обеспечения

В.О. Горобец

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор ТБЧ. МВК
(должность)


подпись

Конькова ТВ
Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор ТБЧ. МВК
(должность)


подпись

Конькова ТВ
Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита

(иного уполномоченного лица)

Директор ТДЧ МВА

(должность)

[Подпись]

подпись

Конюхова Т.В.

Ф.И.О.

АКТ ОСМОТРА ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ

г. Салехард

07 февраля 2018 года

В рамках проведения проверки на предмет целевого и эффективного использования средств, выделенных из окружного бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года в государственном бюджетном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс им. И.С. Шемановского» (далее – Учреждение), проведен осмотр основных средств, приобретенных за счет средств окружного бюджета, выделенных Учреждению в соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, на реализацию плана мероприятий по подготовке и проведению в 2017 году Форума Коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, от 28 марта 2017 года №31, заключенным с департаментом культуры автономного округа, на основании распоряжения Правительства автономного округа от 24 марта 2017 № 167-РП.

Осмотр проведен по адресу: 629008, Российская Федерация, автономный округ, г. Салехард, ул. Чубынина 38.

Осмотр проведен начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности, заместителем начальника отдела прогнозирования и экономического анализа управления финансового и правового обеспечения департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа – Варченко Ю.Т., Цедрик Л.А. в присутствии представителей Учреждения:

- старшего научного сотрудника сектора археологии и этнографии – Галеева Н.Ф.

- заведующей складом Учреждения- Слободян Г.З.

- бухгалтер Учреждения –Лучинина М.И.

Цель осмотра: проверка фактического наличия и использования основных средств.

В ходе осмотра установлено следующее:

На момент осмотра приобретенные основные средства имеются в наличии и используются по назначению.

На основные средства заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов с присвоением инвентарных номеров.

Наименование и стоимость основных средств, указанное в государственных контрактах (договорах) соответствуют данным, указанным в инвентарных карточках учета нефинансовых активов.

Сведения о наименовании основных средств, их балансовой стоимости,

№ п/п	Наименование оборудования	Реквизиты договора/контракта			Кол- во	Балансовая стоимость, руб.	Инвентарный номер	Информация об использовании
		№	дата	сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	аквариумы в количестве 6 комплектов (комплект состоит из фильтра для очистки воды, термометр для измерения температуры воды)	26/2 67-ТМЦ-М	17.03. 2017	100000	2	100 000	21013800001 21013800002 21013800003 21013800004 21013800005 21013800006	Используются по назначению
	Музейные экспонаты (одежда из кожи рыб в т.ч. обувь, убор головной, кафтан, рукавицы, наговнцы)	1/33-ТМЦ-М	22.03. 2017	230 000	5	230 000	Переданы в музейный фонд	Используются по назначению
	Контент для сенсорных киосков	4-УР-М	03.03. 2017	250 000	1	250 000	к учету не принят	Используются по назначению

Фото предоставлено в приложении к данному акту осмотра.

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансового и правового обеспечения департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа

Варченко

Ю.Т. Варченко

Заместитель начальника отдела прогнозирования и экономического анализа управления финансового и правового обеспечения департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа

Цедрик

Л.А. Цедрик

Старший научный сотрудник сектора археологии и этнографии Учреждения

Галеева

Н.Ф.Галеева

Заведующая складом Учреждения

Слободян

Г.З. Слободян

Бухгалтер Учреждения

Лучинина

М.И. Лучинина

**АКТ
ОСМОТРА ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ**

г. Салехард

07 февраля 2018 года

В рамках проведения проверки на предмет целевого и эффективного использования средств, выделенных из окружного бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года в государственном бюджетном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс им. И.С. Шемановского» (далее – Учреждение), проведен осмотр основных средств, приобретенных за счет средств окружного бюджета, выделенных Учреждению в соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, для приобретения основных средств, за исключением приобретения объектов недвижимого имущества, в государственную собственность, от 07 апреля 2017 года №36, заключенным с департаментом культуры автономного округа, на основании распоряжения Правительства автономного округа от 31.03.2017 № 192–РП.

Осмотр проведен по адресу: 629008, Российская Федерация, автономный округ, г. Салехард, ул. Чубынина 38.

Осмотр проведен начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности, заместителем начальника отдела прогнозирования и экономического анализа управления финансового и правового обеспечения департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа – Варченко Ю.Т., Цедрик Л.А. в присутствии представителя Учреждения:

- заместителя директора Учреждения – Филиппов А.С.

Цель осмотра: проверка фактического наличия и использования основных средств.

В ходе осмотра установлено следующее:

На момент осмотра приобретенные основные средства имеются в наличии и используются по назначению.

На основные средства заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов с присвоением инвентарных номеров.

Наименование и стоимость основных средств, указанное в государственных контрактах (договорах) соответствуют данным, указанным в инвентарных карточках учета нефинансовых активов.

Сведения о наименовании основных средств, их балансовой стоимости, инвентарных номерах предоставлены в таблице:

№ п/п	Наименование оборудования	Реквизиты договора/контракта			Кол-во	Балансовая стоимость, руб.	Инвентарный номер	Информация об использовании
		№	дата	сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1	Тактильные (рельефные) знаки указатели, пиктограммы (тактильная мнемосхема с азбукой Брайля 470*610мм, рельефно – точечные наклейки на поручни 40*150мм, вывеска с наименованием Учреждения 300*400мм)	67-ТМЦ – м /0908-71-2	10.08.2017	104000	2	104 000	41013800002 41013800004 41013800006 41013800007 41013800008, частично переведены на забаланс 21.38	Используется по назначению
	Итого			104000		104 000		

Фото предоставлено в приложении к данному акту осмотра.

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансового и правового обеспечения департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа



Ю.Т. Варченко

Заместитель начальника отдела прогнозирования и экономического анализа управления финансового и правового обеспечения департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа



Л.А. Цедрик

Заместитель директора Учреждения



А.С. Филиппов

ОТЧЕТ о результатах проверки

в государственном бюджетном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени Шемановского»

1. Основание для проведения плановой проверки: приказ департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 02 февраля 2018 года № 29 «О проведении проверки государственных учреждений, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа на предмет целевого и эффективного использования средств, выделенных из окружного бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания».

2. Тема плановой проверки: целевое и эффективное использование средств, выделенных из окружного бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания.

3. Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2017 года.

4. Срок проведения плановой проверки: с 27 февраля по 24 марта 2018 года.

5. Цель плановой проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств.

6. Вид плановой проверки: выездная проверка по месту нахождения Учреждения, с целью рассмотрения документов, являющихся основанием целевого и эффективного использования средств, выделенных из окружного бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания.

7. Перечень вопросов изученных в ходе плановой проверки:

7.1. Соблюдение условий, заключённых между департаментом культуры Ямало-Ненецкого автономного округа и государственными учреждениями, указанными в пункте 1 соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания.

7.2. Достоверность бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

7.3. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

7.4. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

8. По результатам плановой проверки установлено следующее:

В ходе проверки правильности ведения бухгалтерского учета основных средств выявлено, Учреждение применило при постановке на бухгалтерский учет основных средств с 01.01.2017 года отмененный ОКОФ (на основании Приказа Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (в редакции от 28.09.2016 года, с изменениями, вступающими в силу с 01.01.2017 года), в ходе проверки Учреждением предоставлены измененные инвентарные карточки с ОКОФ.

По итогам проведенной проверки, на основе представленной отчетности, ознакомления с первичными документами и осмотра приобретенного в рамках Соглашений о предоставлении субсидий на цели, не связанные с выполнением

государственного задания, сделан вывод, что обязанность расходования субсидий по целевому назначению соблюдена, нарушений не выявлено.

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам плановой проверки: отсутствуют;

10. Выводы:

10.1. степень надёжности внутреннего финансового контроля и достоверности предоставленной объектами аудита бюджетной отчетности (информации) за период с 01 января по 31 декабря 2017 года удовлетворительная.

11. Предложения и рекомендации: руководителю Учреждения своевременно и в полной мере исполнять предоставленные, в соответствии с должностными обязанностями, полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений, а также соблюдать требования нормативных правовых актов, в установленной сфере деятельности.

Приложения:

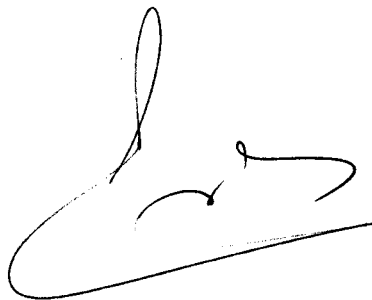
1. Акт плановой проверки «Об итогах плановой проверки в государственном бюджетном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени Шемановского», на 16 листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту плановой проверки: не предоставлено.

Руководитель субъекта аудита

Директор департамента
культуры Ямало-Ненецкого
автономного округа

дата 29.03.2018 года



Е.Е. Колтунов

С отчетом ознакомлены:

(Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица) **ДИРЕКТОР**

(должность)

дата



Т.В. КОПЦЕВА

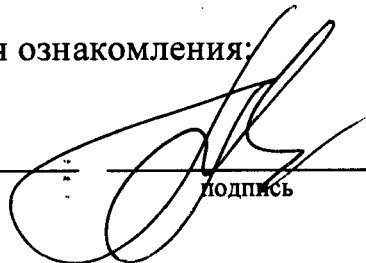
Ф.И.О.

Один экземпляр Отчета получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица) **ДИРЕКТОР**

(должность)

дата



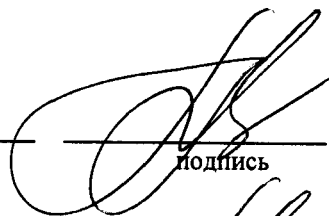
Т.В. КОПЦЕВА

Ф.И.О.

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

ДИРЕКТОР

(должность)



подпись

Т.В. Копцева

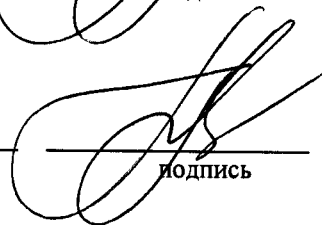
Ф.И.О.

Один экземпляр Отчета получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

ДИРЕКТОР

(должность)



подпись

Т.В. Копцева

Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи
От подписи настоящего Отчета (получения экземпляра Отчета) отказался.
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))