

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 культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремёсел»

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 культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремёсел» (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 27 февраля по 24 марта 2017 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 плановой проверки в Учреждении:

1. Соблюдение условий, заключённых между департаментом культуры Ямало-Ненецкого автономного округа и государственными учреждениями,

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 культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремёсел».

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 8901008419

КПП 890101001

ОГРН 1028900512222

Директор Захаревич Светлана Сигизмундовна с 23.01.2017 и.о. директора, приказ от 01.02.2017 №25-Л, с 13.06.2017 по настоящее время, приказ о назначении на должность от 13.06.2017 г. № 66-Л.

Главный бухгалтер Хоменко Н. А., назначена 01.02.2013 г. по настоящее время, приказ о назначении на должность от 04.03.2013 г. №24 л/с.

Плановая проверка проведена в присутствии: главного бухгалтера учреждения Хоменко Н.А., заместителя директора Учреждения Спиридонова Ю.А.

В ходе проведения плановой проверки, в разрезе исследуемого вопроса:

1. Реализация соглашения 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 №39 (далее-Соглашение).

1.1. 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.

Анализ исполнения соблюдения условий, заключённых между департаментом культуры Ямало-Ненецкого автономного округа и Учреждением, указанным в пункте 1 соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания показал:

- утверждено на 2017 год – 155,0 тыс. руб.;
 - профинансировано (кассовый расход) – 155,0 тыс. руб.;
 - объем выполненных мероприятий (фактические расходы) – 155,0 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	155 000	155 000	Приобретено 3 комплекта основных средств <i>в т.ч.</i> -тактильные (рельефные) знаки, указатели пиктограмма Договор от 21.09.2017 №2-117 в сумме 155 000 рублей.

1. В соответствии с условиями соглашения от 07 апреля 2017 года №39:

Учреждением предоставлены в департамент культуры автономного округа следующие документы (письмо Учреждения от 11.12.2018 года № 2350-16/24):

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

В соответствии с приказом от 10 апреля 2017 года №45/1- «О назначении ответственных лиц за целевое использование субсидии на цели, не связанные с исполнением государственного задания» назначены ответственные лица для приобретения основных средств, за исключением приобретения объектов недвижимого имущества, в государственную собственность следующих сотрудников:

- 1.Такиева Елена Николаевна, заместитель директора ГБУК ЯНАО «ОДР».
- 2.Хоменко Наталья Александровна, главный бухгалтер ГБУК ЯНАО «ОДР».

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 комплекты тактильных (рельефных) знаков, указателей, пиктограммы установлены на объекты ГБУК ЯНАО «Окружной Дом ремесел» по улице Чубынина д.24, по улице Ламбиных- 1, по улице Мира д.13-А.

- вывеска с наименованием Учреждения для вспомогательного управления движением и поведением посетителей с выпуклыми надписями и азбукой Брайля установлена при входе в Учреждение по улице Чубынина 24. Тактильные мнемосхемы с азбукой Брайля установлены на кабинетах сотрудников Учреждения по улице Чубынина д.24.

Из них оставшиеся элементы комплекта (кнопка вызова, табло отображения вызовов) и 2 комплекта тактильных (рельефные) знаков, указателей пиктограмм на момент проверки находилась в кабинете у материально ответственного лица заместителя директора Учреждения (со слов заместителя директора Учреждения часть комплекта будет установлена в весенне-летний период снаружи здания по улице Чубынина 24, оставшиеся 2 комплекта будут установлены после согласования паспортов доступности усадьбы по ул.Ламбиных 1, и при переезде в другое здание).

По данному факту предоставлена пояснительная записка должностного лица Учреждения.

Акт осмотра прилагается.

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

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

- оборотно-сальдовая ведомость по КФО 5 за 2017 год (сводная по всем счетам);
- оборотно-сальдовая ведомость основных средств по КФО 5 за 2017 год;
- карточки счета по каждому применяемому счету по КФО 5 за 2017 год;
- инвентарные карточки основных средств, приобретенных за счет средств субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания;
- бухгалтерская отчетность за 2017 год.

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

В ходе проверки бухгалтерского учета на соответствие методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации нарушений не выявлено.

2.2.2. Для достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, проведен осмотр основных средств, приобретенных в рамках соглашения от 07.04.2017. № 39.

В результате осмотра основных средств, приобретенных в рамках соглашения №39 были проведены следующие действия: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

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

В ходе проверки правильности ведения бухгалтерского учета основных средств выявлено:

ОКОФ 19 0009000, который Учреждение применило при постановке на бухгалтерский учет основных средств с 01.01.2017 года отменен 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 представлены измененные инвентарные карточки с ОКОФ 330.32.99.53.190 «Модели, макеты и аналогичные изделия демонстрационные прочие».

Приобретенные в соответствии с соглашением №39 тактильные (рельефные), указатели, пиктограммы знаки приняты на учет как 3 комплекта, что соответствует первичным документам (товарная накладная от 28.09.2017 г. №163) и поставлены на учет как объекты основных средств по ОКОФ 19 0009000 «Прочие материальные основные фонды, не указанные в других группировках», срок полезного использования 7 лет.

Фактически основные средства, включенные в комплекты, такие как мнемосхема, кнопка вызова, табло отображения, информационно-тактильный знак (табличка) вызовов могут существовать самостоятельно друг от друга. Также в комплект включены: наклейка «желтая полоса», тактильные (рельефные) знаки, указатели, пиктограммы, информационно-тактильный знак, наклейка информационная круг желтый, желтая лента, которые частично установлены и наклеены на стены. Данные материальные ценности можно отнести в состав материальных запасов поскольку их использование менее 12 месяцев.

В связи с указанными обстоятельствами рекомендуем осуществить разукomплектовку основных средств «Тактильные (рельефные), указатели, пиктограммы знаки».

Инвентарные номера проставлены на части основных средств, входящих в комплекты: на кнопках вызова и мнемосхеме. На остальных товарных материальных ценностях, включенных в комплекты (наклейках, пиктограммах, указателях) в связи с невозможностью нанесения, инвентарные номера отсутствуют.

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.*

Часть имущества, приобретенного в рамках Соглашения на предоставление субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, используется по назначению; частично имущество с момента приобретения вообще не используется Учреждением.

Наличие неиспользуемых материальных запасов является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

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.

По итогам проверки Учреждению рекомендовано:

- осуществить разукрупнение основного средства «Тактильные (рельефные) знаки, указатели, пиктограммы», также об исполнении выводов и рекомендаций проинформировать департамент культуры автономного округа в срок до 30 марта 2018 года.

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

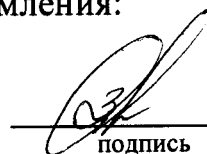


В.О. Горобец

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор БЧК ЯНАО. ОДР
(должность)


подпись

И.С. Засаров
Ф.И.О.

дата 23.03.2018.

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)



Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Директору государственного
бюджетного учреждения культуры
Ямало-Ненецкого автономного
округа «Окружной Дом ремёсел»
С.С. Захаревич
от Спиридонова Юрия
Александровича,
работающего(щей) в должности
Заместитель директора

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В соответствии с приказом Департамента культуры «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» от 02.02.2018 г. №29 была проведена проверка ГБУК ЯНАО «Окружной Дом ремёсел». Согласно Плану мероприятий («дорожная карта») по повышению значений показателей доступности для инвалидов объектов и услуг ГБУК ЯНАО «Окружной Дом ремесел» в 2017 году были закуплены тактильные знаки в количестве 3 (трех) комплектов, которые должны были быть установлены на объектах учреждения по адресам: ул.Чубынина, 24, ул.Ламбиных, 1, ул.Мира, 13А.

Комплект тактильных знаков на Чубынина, 24 был установлен практически полностью, за исключением кнопки вызова и табло отображения вызовов (которые устанавливаются снаружи здания в весенне-летний период).

В целях экономии бюджетных средств комплект знаков по адресу Мира, 13А не был установлен в связи с переездом в другое здание, в котором этот комплект и будет установлен.

В соответствии с планом мероприятий («дорожная карта») до установки тактильных знаков на объекте должен быть изготовлен и согласован с Региональной общественной организацией инвалидов Ямало-Ненецкого автономного округа «Надежда» паспорт доступности объекта. После согласования с РООИ «Надежда» схема установки должна быть согласована со службой государственной охраны объектов культурного наследия ЯНАО.

В настоящее время паспорт доступности усадьбы находится на согласовании РООИ «Надежда». После согласований комплект тактильных знаков по адресу ул. Ламбиных будет установлен. Все неустановленные тактильные знаки находятся в кабинете заместителя директора по адресу: ул.Чубынина, д.24.

Заместитель директора
« ____ » _____ 2018 г.



Ю.А. Спиридонов

АКТ ОСМОТРА ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ

г. Салехард

09 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 автономном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Культурно-Деловой центр» (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 №39, 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 24.

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:

- Заместителя директора Учреждения – Спиридонова Ю.А.

Цель осмотра: проверка фактического наличия и использования основных средств.

В ходе осмотра установлено следующее:

На момент осмотра приобретенные основные средства имеются в наличии, один комплект частично используется по назначению, 2 комплекта находятся в коробках у заместителя директора Учреждения.

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	Тактильные (рельефные) знаки указатели, пиктограммы (	2-117	21.09. 2017	155000	3 комп	155 000	1101060871 1101060872 1101060873	1 комплект, частично используется по назначению. 2 комплекта находятся в коробках у заместителя директора Учреждения
	Итого			155000		155000		

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



Ю.А. Спиридонов

АКТ ОСМОТРА ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ

г. Салехард

09 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 автономном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Культурно-Деловой центр» (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 №39, 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 24.

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:

- Заместителя директора Учреждения – Спиридонова Ю.А.

Цель осмотра: проверка фактического наличия и использования основных средств.

В ходе осмотра установлено следующее:

На момент осмотра приобретенные основные средства имеются в наличии, один комплект частично используется по назначению, 2 комплекта находятся в коробках у заместителя директора Учреждения.

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	Тактильные (рельефные) знаки указатели, пиктограммы (	2-117	21.09.2017	155000	3 комп	155 000	1101060871 1101060872 1101060873	1 комплект, частично используется по назначению. 2 комплекта находятся в коробках у заместителя директора Учреждения
	Итого			155000		155000		

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



Ю.А. Спиридонов

AKT

09 февраля 2018 года

Осмотр проведен по адресу: 629008, Российская Федерация, автономный округ, г. Салехард, ул. Чубынина 24.

Заместителя директора
- главного инженера Учреждения:

- ~~главного инженера~~ *директора* Учреждения – Спиридонова Ю.А.

Цель осмотра: проверка фактического наличия и использования основных средств.

В ходе осмотра установлено следующее:

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

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

[illegible]

1	Тактильные (рельефные) знаки указатели, пиктограммы (	2-117	21.09.2017	155000	3 комп	155 000	1101060871 1101060872 1101060873	1 комплект, частично используется по назначению. 2 комплекта находятся в коробках у заместителя директора Учреждения
	Итого			155000		155000		

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

Спиридонов
Заместитель директора
Главный инженер Учреждения

Спиридонов

Ю.А. Спиридонов

ОТЧЕТ о результатах проверки

в государственном бюджетном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремесел»

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 осмотра выявлено, что фактически Часть имущества, приобретенного в рамках Соглашения на предоставление субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, используется по назначению; частично имущество с момента приобретения вообще не используется Учреждением.

Наличие неиспользуемых материальных запасов является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

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

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:

11.1. осуществить разуконплектацию основного средства «Тактильные (рельефные) знаки, указатели, пиктограммы», также об исполнении выводов и рекомендаций проинформировать департамент культуры автономного округа в срок до 30 марта 2018 года.

11.2. 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:

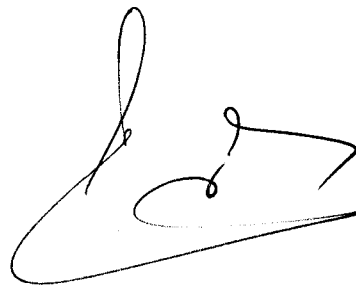
1. Акт плановой проверки «Об итогах плановой проверки в государственном бюджетном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремёсел», на 13 листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту плановой проверки: не предоставлено.

Руководитель субъекта аудита

Директор департамента
культуры Ямало-Ненецкого
автономного округа

дата 28.03.2018 года



Е.Е. Колтунов

С отчетом ознакомлены:

(Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

дата


подпись

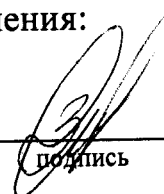
Захаревич С.С.
Ф.И.О.

Один экземпляр Отчета получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

дата


подпись

Захаревич С.С.
Ф.И.О.

"Ознакомлен(а)"

(должность)	подпись	Ф.И.О.
Один экземпляр Отчета получен:		
Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)		
(должность)	подпись	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))