

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 автономном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур»

г.Салехард

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 автономного учреждения культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур» (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 субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, договоры, платежные поручения, товарные накладные, акты, авансовые отчёты, служебные задания, инвентарные карточки учета нефинансовых активов, локальная смета, акт приёмки выполненных работ (форма №КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3), свидетельство о

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, 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 автономное учреждение культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур».

Учреждение является некоммерческой организацией. Тип Учреждения – автономное.

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 Кумылин Денис Владимирович, назначен 11.04.2011 г. по настоящее время, приказ о назначении на должность от 11.04.2011 г. № 79.

Главный бухгалтер Макарова Ирина Александровна, назначена 04.03.2013 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 Макаровой И.А., главного инженера Учреждения Р.М.Добриева, материально-ответственных лиц Учреждения.

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 №40 (далее- Соглашение №40).

2. Реализация соглашения 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 №34 (далее- Соглашение №34).

осуществления работ по текущему ремонту имущества, закрепленного на праве оперативного управления от 10 мая 2017 года №58 (далее- Соглашение №58).

4. Реализация соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, для организации культурной программы в рамках расширенного заседания Совета Глав при губернаторе Ямало-Ненецкого автономного округа от 23 августа 2017 года №80 (далее- Соглашение №80).

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:

по Соглашению № 40 по итогам 2017 года:

- утверждено на 2017 год – 552,0 тыс. руб.;
- профинансировано (кассовый расход) – 552,0 тыс. руб.;
- объём выполненных мероприятий (фактические расходы) – 552,0 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 | 552 000 | 552 000 | Приобретено: - 1 комплект основных средств <i>в т.ч.</i> - тактильные (рельефные) знаки, указатели пиктограммы Договор от 01.06.2017 г. №Э/17 в сумме 52000 рублей. - подъёмник лестничный мобильный гусеничный (Роби ТО9 РРР) 1 шт.*303 000 рублей. - беспроводная система связи (Радиокласс Сонет РСМ 6-1) 1 комплект*197 000 рублей. |

по соглашению №34 по итогам 2017 года:

- утверждено на 2017 год – 1000,0 тыс. руб.;
- профинансировано (кассовый расход) – 1000,0 тыс. руб.;
- объём выполненных мероприятий (фактические расходы) – 1000,0 тыс.

руб.;

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

| Наименование субсидии | Объем утвержденной субсидии (руб.) | Объем выполненных мероприятий в | Выполнено работ |
|-----------------------|------------------------------------|---------------------------------|-----------------|
|-----------------------|------------------------------------|---------------------------------|-----------------|

| | | (руб.) | |
|---|----------|----------|---|
| 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 | 1000 000 | 1000 000 | <p>Приобретены:</p> <ul style="list-style-type: none"> -услуги по оформлению авиаперевозок –договор от 06.03.2017 №05-ПБР-17/СХД в сумме 88 770 рублей. - услуги по оформлению авиаперевозок –договор от 02.02.2017 №02-ПБР-17/СХД в сумме 2 100 рублей. -транспортные услуги – договор 157.03.2017 №35/17 в сумме 50 000 рублей. -услуги гостиничные – договор от 03.03.2017 №25/17 в сумме 28 000 рублей. -услуги ведущего –от 20.03.2017 №41/17 в сумме 73046 рублей. - услуги по выступлению в концертной программе – договор от 13.03.2017 №31/17 в сумме 80 000 рублей. - услуги по выступлению в концертной программе – договор от 13.03.2017 №32/17 в сумме 96 000 рублей. -услуги по аранжировке музыкальных произведений – договор от 01.03.2017 323/1/17 в сумме 300 000 рублей. -услуги по изготовлению программ – договор от 17.03.2017 №94/17 в сумме 50584 рублей. -изготовление буклетов – договор от 17.03.2017 №19 в сумме 34 000 рублей. -товарно-материальные ценности- от 21.03.2017 №33, ав.отчет в сумме 59 500 рублей. - товарно-материальные ценности- договор от 20.03.2017 №38/17 в сумме 138 000 рублей |

по соглашению № 58 по итогам 2017 года:

- утверждено на 2017 год –979,0 тыс. руб.;
- профинансировано (кассовый расход) – 979,0 тыс. руб.;
- фактические расходы – 979 0 тыс. руб.;

| Наименование субсидии | Объем утвержденной субсидии (руб.) | Объем выполненных мероприятий в части субсидии (руб.) | Выполнено работ |
|--|--|---|--|
| Субсидия на осуществления работ по текущему ремонту имущества, закрепленного на праве оперативного управления | 979 000 | 979 000 | произведён текущий ремонт в здании ГАУ ЯНАО «ОЦНК»: -договора подряда от 16.05. 2017 г. №85/17 в сумме 979000 рублей. |

по соглашению №80 по итогам 2017 года:

- 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 выполнением государственного задания, для организации культурной программы в рамках расширенного заседания Совета Глав при губернаторе Ямало-Ненецкого автономного округа | 900 000 | 900 000 | Приобретены: -услуги по продаже пассажирских авиаперевозок – по договору от 11.09.2017 №14-ПБС/СХД/17 в сумме 325 500 рублей. -услуги транспортные ав. отчет от 02.10.2017 №282 в сумме 22 762 рублей. -услуги транспортные – по договору от 15.09.2017 №141/17 в сумме 14 500 рублей. -услуги транспортные – по договору от 18.09. 2017 №142/17 в сумме 53100 рублей. -услуги гостиничные – по договору от 05.09. 2017 №063 в сумме 46 200 рублей. -услуги гостиничные – по договору от 07.09. 2017 №07/2017 в сумме 62400 рублей. -услуги гостиничные – по 05.09. 2017 №1 |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | -услуги питания – по договору от 06.09. 2017 №12Б/2017 в сумме 178 320 рублей. -сотовый полипропилен – по договору от 18.09. 2017 №144/17 в сумме 52580 рублей. -атласная лента – ав. отчет от 29.09.2017 №268 в сумме 1238 рублей. -элементы питания -договор от 18.09.2017 №307 в сумме 19400 рублей. |
|--|--|--|--|

1.1 В соответствии с условиями соглашения от 07 апреля 2017 года №40: Учреждением предоставлены в департамент культуры автономного округа следующие документы (письмо Учреждения от 25.12.2017 года №2351-16/1268):

- 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 №73-П «О назначении ответственных лиц» назначены ответственные лица для приобретения основных средств, за исключением приобретения объектов недвижимого имущества, в государственную собственность следующих сотрудников:

- 1.Макарову И.А., главный бухгалтер ГАУ ЯНАО «ОЦНК».
2. Мездрину Ю.В., экономист ГАУ ЯНАО «КДЦ».
- 3.Медведеву О.П., начальника отдела материально-технического снабжения ГАУ ЯНАО «КДЦ».

Приобретенный комплект (в составе: Тактильные (рельефные) знаки, указатели, пиктограммы в комплекте, в том числе 1). Наклейка тактильная на ручки и поручни (30*110) -12 шт. 2). Пиктограмма тактильная (наклейка с тактильным полимерным слоем 150*150) -24шт. 3) Пиктограмма тактильная (пластиковая с дублированием инф.азбукой Брайля 150*110) - 2 шт. 4) Пиктограмма тактильная (ПВХ 3мм 150*150) - 2шт. 5) Пиктограмма тактильная (пластиковая с защитным покрытием (кнопка вызова помощи) 170*100) - 4шт. 6).Маяк световой для дверных проемов (пара) - 7шт. 7). Табличка тактильная азбукой Брайля покрытие "под металл" (пластик 1,8мм+защитноепокрытие 160*300) - 3шт. 8). Профиль алюминиевый матовое серебро/золото160*300 -1шт. 9.) Табличка тактильная азбукой Брайля (покрытие"под металл") пластик 1,8мм+защитное покрытие 100*300 - 3 шт. 10). Стандартное полемнемосхемы индивид.ПВХ+защитное покрытие 470*520 - 1 шт. 11). Табличка тактильная азбукой Брайля (покрытие "под металл") пластик 1,8мм+ защитное покрытие 150*800 - 1шт. 12). Профиль алюминиевый (матовое серебро/золото 150*800) - 1шт.), установлен на объекте ГАУК ЯНАО «Окружной Центр национальных культур» по улице Республике 78, таким образом, Учреждение повысило уровень доступности предоставляемых услуг для категории с ограниченными возможностями.

В ходе осмотра выявлено, что фактически установлен комплект (частично), часть комплекта находится в кабинете материально ответственного лица (Медведевой О. П., в том числе: пиктограммы тактильные 6 шт., маяк световой 5 шт. наклейки тактильные на поручни 4 шт.).

Со слов материально ответственного лица (Медведевой О. П.) оставшиеся элементы будут установлены в дальнейшем).

Деталь, входящая в комплект (пиктограмма -1 шт.) на момент проверки отсутствует.

Со слов материально ответственного лица (Медведевой О. П.) была наклеена на стеклопакет, который разбили посетители мероприятий проводимых в Учреждении.

Беспроводная система связи (FM – система) (Радиокласс «Сонет-PCM» 6-1(ипт.) (61227), на момент проверки не используется, находится в коробках в отделе у материально-ответственного лица (Романова М.В.).

Со слов материально ответственного лица (Романова М.В.), данная система будет использоваться Учреждением для улучшения доступности при оказании услуг людям с ограниченными возможностями, во время клубных занятий. Люди с ограниченными возможностями могут придерживаться активного образа жизни и уверенно передвигаться в здании Учреждения.

Подъемник лестничный гусеничный мобильный T09 «Roby@ PPP, на момент проверки подъемник был расположен возле лестницы первого этажа, с целью применения его при необходимости для поднятия «инвалидных колясок всех типов», без угрозы для здоровья на нужный этаж Учреждения.

Приобретенные основные средства на сумму 500 000 руб. отнесены к категории «особо ценное движимое имущество»:

| Наименование | Количество | Стоимость | Сумма |
|--|------------|-----------|----------------|
| Беспроводная система связи (FM – система) (Радиокласс «Сонет-PCM» 6-1(ипт.) (61227), | 1 | 197 000 | 197 000 |
| Подъемник лестничный гусеничный мобильный T09 «Roby@ PPP | 1 | 303 000 | 303 000 |
| Итого | 2 | | 500 000 |

Инвентарные номера, соответствует данным инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

Акт осмотра прилагается.

1.2. В соответствии с условиями соглашения от 28 марта 2017 года №34.

Учреждением предоставлены в департамент культуры автономного округа следующие документы (письмо Учреждения от 20.09.2017 года №2352-16-01/508):

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

В соответствии с приказом Учреждения от 29 марта 2017 года №46-П «О назначении ответственных лиц» назначены ответственные лица по организации и проведению мероприятий:

1. Макарову И.А. главного бухгалтера ГАУК ЯНАО «ОЦНК»;
2. Мездрину Ю.В. экономист ГАУК ЯНАО «ОЦНК»;
3. Нурмурадову А.В., заместителя директора Учреждения;
4. Абайдуллину О.А., начальника отдела народного творчества.

В рамках проведения Форума приняли участие творческие коллективы и отдельные исполнители в концертных программах, с целью ознакомления участников Форума с культурой коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока.

Для осуществления концепции и показа яркой и разнообразной концертной программы «Звуки Души» привлечены артисты и ведущие концертной программы из других регионов.

В рамках Форума для участников были проведены более 7 –ми церемоний пересечения Полярного круга. Проведены обряды «Окуривания», Организовано художественное, световое и звуковое оформление сценических площадок для открытий выставки, приема участников Форума.

Фойе Учреждения были оформлены в стилистике национальных северных костюмов с помощью драпировок из ткани креп-шифона, атласа и наполнения из синтипона. Декоративные колонны были выполнены из тканей габардина белого, красного, бежевого, черного, белого бархата имитирующего снег, методом драпировки.

Оплачены услуги:

- по оформлению авиаперевозок и транспортных услуг (договор от 06.03.2017 №05-ПБР-17/СХД в сумме 88 770 рублей, договор от 02.02.2017 №02-ПБР-17/СХД в сумме 2 100 рублей, транспортные услуги договор от 17.03.2017 №35/17 в сумме 50 000 рублей);

- услуги гостиничные (договор от 03.03.2017 №25/17 в сумме 28 000 рублей);

- услуги ведущих и участников в концертной программе Форума (договор от 20.03.2017 №41/17 в сумме 73046 рублей, договор от 13.03.2017 №31/17 в сумме 80 000 рублей, договор от 13.03.2017 №32/17 в сумме 96 000 рублей).

- услуги по аранжировке музыкальных произведений (договор от 01.03.2017 323/1/17 в сумме 300 000 рублей);

- услуги по изготовлению программ (договор от 17.03.2017 №94/17 в сумме 50584 рублей);

- изготовление буклетов (договор от 17.03.2017 №19 в сумме 34 000 рублей).

- за приобретение расходных материалов (батарейки крона, ткань в ассортименте) (01.03.2017 №33, ав.отчет в сумме 59 500 рублей, договор от 20.03.2017 №38/17 в сумме 138 000 рублей).

По отчетным данным в рамках проведения Форума Учреждение посетило более 627 человек.

Факт проведения части мероприятий подтвержден предоставленными Учреждением фото и аудио монтажа на дисках.

1.3. В соответствии с условиями соглашения от 10 мая 2017 года №58:

ограниченной ответственностью «Строй Снаб» заключен договор подряда от 16.05.2017 №85/17 «На выполнение работ по текущему ремонту здания ГАУК ЯНАО «ОЦНК» в соответствии с проектно-сметной документацией, техническим заданием.

В соответствии с приказом Учреждения от 02 мая 2017 года №09-А «О назначении ответственных лиц» назначено ответственное лицо по организации и проведению работ по текущему ремонту имущества, закреплённого на праве оперативного управления:

1.Добриева Р.М. главного инженера ГАУК ЯНАО «ОЦНК»;

В соответствии с условиями соглашения № 58 Учреждением предоставлены в департамент культуры Ямало-Ненецкого автономного округа следующие документы (письмо Учреждения от 10.10.2017 года № 2354-16/959):

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

В ходе проверки представлены копии сертификатов на применяемые материалы при проведении текущего ремонта.

1. Произведен текущий ремонт коридоров 1-го и 2-го этажа, лестничных пролетов (2-го этажа) в здании Учреждения водоэмульсионными составами поверхностей стен и потолков;

2. Произведена смена светильников с люминесцентными лампами 1-го и 2-го этажей общего назначения.

Работы по текущему ремонту Учреждением приняты согласно акту по форме КС 2 от 29.06.2017 и справки о стоимости выполненных работ по форме КС-3 от 29.06.2017, акт выполненных работ от 29.06.2017 №286, оплачены платежными поручениями от 08.06.2017 №930 в сумме 293 700 рублей, от 07.07.2017 №1131 в сумме 685 300 рублей.

Результат работ по текущему ремонту объекта недвижимости «Административное здание» в соответствии с п. 27 Инструкции № 157н, п. 9 Инструкции № 183н отражен в инвентарной карточке путем внесения записей о произведенных изменениях.

В связи с отсутствием в департаменте культуры профильных специалистов по выполнению работ по текущему ремонту объектов недвижимости, в рамках проверки произведён визуальный осмотр результатов работ по текущему ремонту объекта недвижимости «Административное здание» на предмет их соответствия объёмам указанным в актах формы КС-2 и справки КС-3 от 29.06.2017 года.

| Стоимость выполненных работ по акту формы КС-2 от 29.06.2016, руб. | Фактическое выполненные ремонтных работ при осмотре, на предмет их соответствия объёмам указанным в актах формы КС-2 и КС-3, руб. | Отклонение, руб. |
|--|---|------------------|
| 979 000 | 979 000 | 0 |

При визуальном осмотре:

- светильники с люминесцентными лампами на 1-м и 2-м этаже установлены.

- стены окрашены полностью, но на части окрашенных стен (*на момент проверки*) видны трещины по поверхности стен, трещины в местах соединения листов сухой штукатурки, трещины под оконными блоками, трещины в соединениях дверных проемов.

- потолки окрашены в коридорах 1-го и 2-го этажа, но определить качество окрашенной поверхности водоземлюльсионными составами поверхностей потолков не представилось возможным из за удаленности.

Фото и Акт осмотра прилагается.

1.4. В соответствии с условиями соглашения от 23 августа 2017 года №80:

Учреждением предоставлены в департамент культуры автономного округа следующие документы (письмо Учреждения от 26.10.2017 года №2354-16/1013):

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

В соответствии с приказом Учреждения от 29 августа 2017 года №146/1-П «О назначении ответственных лиц», назначены ответственные лица по организации и проведению мероприятий:

5. Макарову И.А. главного бухгалтера ГАУК ЯНАО «ОЦНК»;
6. Коника С.О. ведущего экономиста ГАУК ЯНАО «ОЦНК»;
7. Новосельцева С.С., заместителя директора Учреждения;
8. Сотникова А.В., главного режиссера Учреждения.

На базе ГАУ ЯНАО «КДЦ» для участников и гостей Совета Глав состоялась культурная программа «Ямал-Единая Семья».

Для реализации мероприятий приглашены творческие коллективы и отдельные исполнители из муниципальных образований автономного округа.

Для художественного, звукового оформления сцены были приобретены расходные материалы (элементы питания для радиомикрофонов, для изготовления декораций сценичной площадки (ткань, коропласт, бумага).

Оплачены услуги:

-услуги по продаже пассажирских авиаперевозок и транспортные услуги (по договору от 11.09.2017 №14-ПБС/СХД/17 в сумме 325 500 рублей, ав. отчет от 02.10.2017 №282 в сумме 22 762 рублей, по договору от 15.09.2017 №141/17 в сумме 14 500 рублей, по договору от 18.09. 2017 №142/17 в сумме 53100 рублей);

-услуги гостиничные (по договору от 05.09. 2017 №063 в сумме 46 200 рублей, по договору от 07.09. 2017 №07/2017 в сумме 62400 рублей, по договору от 05.09. 2017 №1 в сумме 124 000 рублей);

-услуги питания (по договору от 06.09. 2017 №12Б/2017 в сумме 178 320 рублей);

-за товарно-материальные ценности (сотовый полипропилен – по договору от 18.09. 2017 №144/17 в сумме 52580 рублей, атласная лента – ав. отчет от 29.09.2017 №268 в сумме 1238 рублей, элементы питания -договор от 18.09.2017 №307 в сумме 19400 рублей).

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 № 40.

В результате осмотра основных средств, приобретенных в рамках соглашения №40 были проведены следующие действия: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

Инвентарный номер, соответствует данным инвентарной карточке учета нефинансовых активов.

Инвентарный номер проставлен на части основных средств, входящих в комплект: на полимнемосхеме. На остальных товарных материальных ценностях, включенных в комплект (наклейках, пиктограммах, профилях, маяке, табличках) в связи с невозможностью нанесения, инвентарные номера отсутствуют.

В ходе проверки инвентарной карточки на предмет соответствия первичным документам бухгалтерского учета, нарушений не выявлено.

Приобретенное в соответствии с соглашением №340 основное средство: «тактильные (рельефные), указатели, пиктограммы» принят на учет как 1 комплект и поставлен на учет как объект основных средств по ОКОФ 330.32.99.53.190 «Модели, макеты и аналогичные изделия демонстрационные прочие», срок полезного использования 2 года.

Фактически товарные материальные ценности, включенные в комплект, такие как мнемосхема, маяк могут существовать самостоятельно друг от друга.

Также в комплект включены наклейки тактильные на ручки и поручни, профиль алюминиевый, пиктограммы, которые частично установлены и наклеены на стены. Данные материальные ценности можно отнести в состав материальных

В связи с указанными обстоятельствами рекомендуем осуществить разуконплектацию основного средства «Тактильные (рельефные) знаки, указатели, пиктограммы».

Выводы и рекомендации

В результате проверки выявлено, на части окрашенных стен (*на момент проверки*) видны трещины по поверхности стен, трещины в местах соединения листов сухой штукатурки, трещины под оконными блоками, трещины в соединениях дверных проемов.

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

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

Использование субсидий предлагается признать эффективным.

По итогам проверки Учреждению рекомендовано:

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.

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:

Директор
(должность)

подпись

Д.В. Кулюкин
Ф.И.О.

дата 04 апреля 2018г.

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор
(должность)

подпись

Д.В. Кулюкин
Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор
(должность)

подпись

Д.В. Кулюкин
Ф.И.О.

АКТ
ОСМОТРА ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ

г. Салехард

марта 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 культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур» (далее – Учреждение), проведен осмотр результатов текущего ремонта имущества, закрепленного на праве оперативного управления – «Административное здание» (далее – Здание), осуществленный 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 осуществления работ по текущему ремонту, от 10 мая 2017 года № 58, заключенным с департаментом культуры автономного округа, на основании распоряжения Правительства автономного округа от 21.04.2017 года № 254-РП, договорам подряда от 16 мая 2017 года №85/17.

Осмотр проведен по адресу: 629008, Российская Федерация, автономный округ, г. Салехард, ул. Республики, дом 74.

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:

- начальника отдела обеспечения – Добриева Руслан Муссаевич;

Цель осмотра: проверка фактического выполнения работ согласно представленной отчетной документации: проверка фактического выполнения работ согласно предоставленной отчетной документации: ведомость объемов работ, акт о приемке выполненных работ от 29 июня 2017 года №1 по форме КС-2, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

В ходе осмотра установлено следующее:

1. Произведен текущий ремонт коридоров 1-го и 2-го этажа, лестничных пролетов (2-го этажа) в здании Учреждения водоэмульсионными составами поверхностей стен и потолков;

2. Произведена смена светильников с люминесцентными лампами 1-го и 2-го этажей общего назначения.

При визуальном осмотре:


- светильники с люминесцентными лампами на 1-м и 2-м этаже установлены.

- стены окрашены полностью, но на части окрашенных стен (на момент проверки) видны трещины по поверхности стен, трещины в местах соединения листов сухой штукатурки, трещины под оконными блоками, трещины в

- потолки окрашены в коридорах 1-го и 2-го этажа, но определить качество окрашенной поверхности водоэмульсионными составами поверхностей потолков не представилось возможным из за расстояния.

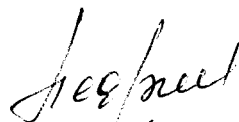
Фото представлено в приложении к данному акту осмотра.

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



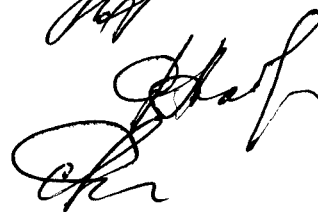
Л. А. Цедрик

Главный бухгалтер Учреждения



И.А. Макарова

Главный инженер Учреждения



Р.М. Добриев

Инженер Учреждения



С.А. Пономарев

**AKT
OCMOTPA**

г. Салехард

март 2018 года

В рамках проведения проверки на предмет целевого и эффективного использования чредств, 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 культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур» (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, от 07 апреля 2017 года № 40, 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. Республики, дом 74.

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:

- начальник отдела обеспечения – Добриев Руслан Муссаевич;
- главный бухгалтер – Макарова Ирина Александровна;
- начальник отдела материально-технического снабжения – Медведева Ольга

Петровна.

Цель осмотра: проверка фактического наличия и использования основных средств.

В ходе осмотра установлено следующее:

На момент осмотра приобретенные основные средства закреплены за Учреждением на праве оперативного управления, 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 номеров представлены в таблице:

[illegible]

| | | | | | | | | |
|---|--|----------|------------|---------|---|---------|-------------|---|
| 1 | <p>Тактильные (рельефные) знаки, указатели, пиктограммы в комплекте, в том числе 1). Наклейка тактильная на ручки и поручни (30*110) - 12 шт. 2). Пиктограмма тактильная (наклейка с тактильным полимерным слоем 150*150) - 24шт. 3) Пиктограмма тактильная (пластиковая с дублированием инф. азбукой Брайля 150*110) - 2 шт. 4) Пиктограмма тактильная (ПВХ 3мм 150*150) - 2шт. 5) Пиктограмма тактильная (пластиковая с защитным покрытием (кнопка вызова помощи) 170*100) - 4шт. 6). Маяк световой для дверных проемов (пара) - 7шт. 7). Табличка тактильная азбукой Брайля покрытие "под металл" (пластик 1,8мм+защитное покрытие 160*300) - 3шт. 8). Профиль алюминиевый матовое серебро/золото 160*300 - 1шт. 9.) Табличка тактильная азбукой Брайля (покрытие "под металл") пластик 1,8мм+защитное покрытие 100*300 - 3 шт. 10). Стандартное полемное схемное индивидуальное ПВХ+защитное покрытие 470*520 - 1 шт. 11). Табличка тактильная азбукой Брайля (покрытие "под металл") пластик 1,8мм+ защитное покрытие 150*800 - 1шт. 12). Профиль алюминиевый (матовое серебро/золото 150*800) - 1шт.</p> | Э/17 | 01.06.2017 | 52 000 | 1 | 52 000 | 41013600011 | <p>Комплект используется по назначению. Часть комплекта находится в кабинете Медведовой Ольги Петровны, в том числе пиктограммы тактильные 6 шт., маяк световой 5 шт. наклейки тактильные на поручни 4 шт. с целью применения его в дальнейшем. 1 пиктограмма отсутствует, так как была наклеена на стеклопакет, который разбили.</p> |
| 2 | Беспроводная система связи (FM – система) (Радиокласс «Сонет-PCM» 6-1(ипт.) (61227) | ДС180/17 | 27.11.2017 | 197 000 | 1 | 197 000 | 41012400054 | <p>На момент проверки не используется. Данная система будет применяться учреждением для улучшения доступности при оказании услуг людям с ограниченными возможностями.</p> |

| | | | | | | | | |
|---|---|----------|------------|---------|---|---------|-------------|---|
| 3 | Подъемник лестничный гусеничный мобильный Т09 «Roby@ PPP | ДС180/17 | 27.11.2017 | 303 000 | 1 | 303 000 | 41012400055 | На момент проверки подъемник расположен возле лестницы с целью применения его при необходимост и для инвалидных колясок всех типов |
| | | | | 552 000 | | 552 000 | | |

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

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

Главный бухгалтер Учреждения

Макарова

И.А. Макарова

Начальник отдела обеспечения
Учреждения

Добриев

Р.М. Добриев

Начальник отдела материально-
технического снабжения

Медведева

О.П. Медведева

ОТЧЕТ о результатах проверки

в государственном автономном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур»

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 Соглашений на предоставление субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания, используется по назначению; частично имущество с момента приобретения вообще не используется Учреждением (пиктограммы тактильные 6 шт., маяк световой 5 шт. наклейки тактильные на поручни 4 шт. (беспроводная система связи (FM – система) (Радиокласс «Сонет-РСМ» 6-1(ипт.) (61227), на момент проверки находились в кабинетах у материально ответственных лиц Учреждения).

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

- стены окрашены полностью, но на части окрашенных стен (на момент проверки) видны трещины по поверхности стен, трещины в местах соединения листов сухой штукатурки, трещины под оконными блоками, трещины в соединениях дверных проемов, потолки окрашены в коридорах 1-го и 2-го этажа, но определить качество окрашенной поверхности вододисперсионными составами поверхностей потолков не представилось возможным из-за удаленности.

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

10. Выводы:

10.1. степень надежности 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. Провести работы по гарантийным обязательствам в части текущего ремонта здания Учреждения, предоставить информацию в департамент культуры автономного округа в срок до 28 апреля 2018 года.

11.2. Установить имущества, приобретенного в рамках Соглашения на предоставление субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (пиктограммы тактильные 6 шт., маяк световой 5 шт. наклейки тактильные на поручни 4 шт. (беспроводная система связи (FM – система) (Радиокласс «Сонет-PCM» 6-1(ипт.) (61227)), предоставить информацию в департамент культуры автономного округа в срок до 28 апреля 2018 года.

11.3. 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:

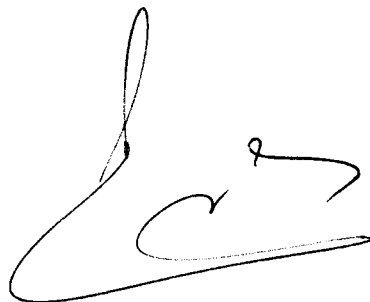
1. Акт плановой проверки «Об итогах плановой проверки в государственном автономном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур», на 19 листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту плановой проверки: не предоставлено.

Руководитель субъекта аудита

Директор департамента
культуры Ямало-Ненецкого
автономного округа

дата 04.04.2018 года



Е.Е. Колтунов

С отчетом ознакомлены:

(Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор Учреждения "ОЦНК"



Д.В. Куликов

Один экземпляр Отчета получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита

(иного уполномоченного лица)

Директор ЗАО «АТТО» ОУНХ

(должность)



подпись

Д.В. Курилин

Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита

(иного уполномоченного лица)

Директор ЗАО «АТТО» ОУНХ

(должность)



подпись

Д.В. Курилин

Ф.И.О.

Один экземпляр Отчета получен:

Должность руководителя объекта аудита

(иного уполномоченного лица)

Директор ЗАО «АТТО» ОУНХ

(должность)



подпись

Д.В. Курилин

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))