УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Счетной палаты

города Нефтеюганска

С.А. Гичкина

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«05» сентября 2013 г.

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города, а также средств получаемых из иных источников. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности»

**1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденное решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V, пункт 11 плана работы Счетной палаты на 2013 год, приказ председателя Счетной палаты от 06.06.2013 № 20 «О проведении контрольного мероприятия».

**2. Предмет контрольного мероприятия:** учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта; муниципальное задание учредителя, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения; первичные, платежные, иные хозяйственные и финансовые документы, внутренние распорядительные документы учреждения, регистры бухгалтерского учета; финансовая (бухгалтерская) отчетность; обеспечение открытости и доступности отчетности и иной информации о деятельности учреждения.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Творческое объединение «Культура» (далее по тексту Учреждение, МБУК «ТО «Культура») .

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 07 июня 2013 года по 05 сентября 2013 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города, а также средств получаемых из иных источников;

5.2. Проверить соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2011, 2012гг.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Цель 1.** Проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города, а также средств получаемых из иных источников.

**По комитету культуры администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет культуры):**

7.1. Распоряжением администрации города Нефтеюганска от 18.03.2011 № 46-р о переименовании и внесении изменений в устав Учреждения, не внесены изменения в Устав в части учредителя Учреждения. Данные изменения внесены распоряжением администрации города Нефтеюганска от 10.11.2011 № 694-р. Кроме того, изменения в наименование Учреждения внесены не в полном объеме, отсутствовало изменение в наименование в пункте 1.1. раздела 1 Устава.

7.2. Согласно пункту 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

В соответствии с Уставом МБУК «ТО «Культура» осуществляло 10 видов деятельности. В то же время приказом комитета культуры от 06.12.2011 № 32 утвержден Перечень муниципальных услуг, оказываемых подведомственными учреждениями в соответствии с основными видами деятельности, где Учреждению определена только одна муниципальная услуга – «создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры». Соответственно в муниципальное задание МБУК «ТО «Культура» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (далее по тексту – Муниципальное задание на 2012 год) включена такая же услуга.

Следует отметить, что форма перечня муниципальных услуг (работ) не соответствовала приложению № 3 к постановлению администрации города Нефтеюганска от 07.06.2011 № 1331, так как отсутствовали данные о категории потребителей муниципальной услуги (работы), перечне и единицах измерения показателей объема муниципальной услуги (работы).

7.3. Согласно Муниципальному заданию на 2012 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (работы) составил 49 907 000 рублей, в том числе:

- объем бюджетных ассигнований на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) в сумме 20 889 000 рублей,

- объем бюджетных ассигнований на содержание имущества в сумме 29 018 000 рублей.

На запрос Счетной палаты Учреждение предоставило нормативные затраты на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) в сумме 48 667 200 рублей, на содержание имущества в сумме 1 239 800 рублей.

Таким образом, бюджетные ассигнования в Муниципальном задании на 2012 год распределены в нарушение пунктов 12, 14, 15 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 07.06.2011 № 1331 (далее по тексту – Порядок от 07.06.2011 № 1331).

7.4. В графе «Реквизиты муниципального правового акта, которым утверждены предельные цены (тарифы)» раздела 5 муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2011-2013 годах указано постановление главы города от 16.12.2008 № 2251 «Об утверждении тарифов на платные услуги, оказываемые муниципальным учреждением «Творческое объединение «Культура», утратившее силу в 2009 году.

7.5. В нарушение пункта 7 Порядка от 07.06.2011 № 1331 изменение объема субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течении срока его выполнения, осуществлялось без соответствующих изменений муниципального задания.

7.6. Предоставление Учреждению субсидии осуществлялось согласно соглашениям.

В течение 2012 года объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, согласно подписанным дополнительным соглашениям, увеличился на 3 283 400 рублей. При этом, в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – План ФХД) объем субсидии фактически увеличился на 3 153 400 рублей.

**По муниципальному бюджетному учреждению культуры «Творческое объединение «Культура»:**

7.7. В пункте 1.7. раздела 1 Устава содержалась недостоверная информация относительно финансового обеспечения Учреждения.

7.8. В нарушение пункта 7 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБУК «ТО «Культура» не информировало уполномоченный орган об изменении сведений в учредительных документах в течение трех дней со дня наступления таких изменений.

7.9. В нарушение Порядка от 07.06.2011 № 1331:

7.9.1. В объем бюджетных ассигнований на содержание имущества включены нормативные затраты на общехозяйственные нужды (за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат на содержание имущества бюджетного или автономного учреждения города);

7.9.2. В столбец «Значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный финансовый год» включены плановые значения, не соответствующие показателям 2012 года.

7.10. Нарушение Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями, находящимися в ведении комитета культуры администрации города Нефтеюганска, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденного приказом комитета культуры администрации города Нефтеюганска от 26.12.2011 № 45:

7.10.1. Пункта 3.1., норматив затрат на оказание единицы муниципальной услуги рассчитывался как объем бюджетных ассигнований, выделенных на оказание муниципальной услуги, деленный на объем муниципальных услуг в натуральном выражении. Следовательно, объем нормативных затрат на оказание муниципальной услуги не ставился в зависимость от объема оказания этих услуг в очередном финансовом году.

7.10.2. Пункта 3.5., к нормативным затратам Учреждения отнесены расходы на подписку на периодические и справочные издания в сумме 37 000 рублей.

7.11. В нарушение Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений, подведомственных департаменту по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, утвержденного приказом департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска от 28.06.2011 № 209, форма отчета не соответствовала утвержденной.

7.12. Плановый объем оказываемой муниципальной услуги, на которую предоставлялось финансовое обеспечение (субсидия на выполнение муниципального задания) составил 410 мероприятий, фактически проведено 382 мероприятия, то есть на 28 мероприятий меньше, чем планировалось. Следовательно, финансовое обеспечение в сумме 1 426 565 рублей 84 копейки использовалось неэффективно.

7.13. При проверке правильности составления Плана ФХД установлены нарушения раздела II [Требовани](#Par36)й к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, а именно:

7.13.1. Пункта 7, в текстовой (описательной) части Плана ФХД указаны не все виды деятельности Учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с Уставом Учреждения;

7.13.2. Пункта 8, в табличной части Плана ФХД «Показатели финансового состояния муниципального учреждения», утвержденного 30.12.2011г., не отражались финансовые активы и обязательства, нефинансовые активы не соответствовали показателям, отраженным в Главной книге;

7.13.3. Пункта 13, в Сведениях об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов отсутствовала отметка органа, осуществляющего ведение лицевого счета.

7.14. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений комитета культуры администрации города Нефтеюганска, утвержденного приказом комитета культуры от 21.12.2011 № 43, Учреждение формировало показатели Сведений в 2012 году не по каждой целевой субсидии.

7.15. Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушением требований, установленных Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

7.15.1. Статьи 6, в учетную политику своевременно не вносились изменения, в связи с изменением законодательства в области бюджетного учета;

7.15.2. Пункта 3 статьи 7, принимались к исполнению недействительные (без подписи главного бухгалтера) авансовые отчеты на сумму 19 247 рублей 46 копеек;

7.15.3. Пункта 1 статьи 9, проведены хозяйственные операции без оправдательных документов на сумму 1 382 641 рубль 59 копеек. После подписания акта по результатам контрольного мероприятия представлены оправдательные документы на сумму 526 197 рублей 59 копеек;

7.15.4. Пункта 2 статьи 10, в журнале операций № 3 содержалась недостоверная информация по дебиторской задолженности работников Ловиненко А. В. и Праслова В. И.;

7.15.5. Пункта 2 статьи 12, не проводилась инвентаризация кассы и расчетов с контрагентами перед составлением годовой отчетности и при смене материально ответственного лица.

7.16. Нарушение пункта 21 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, код вида деятельности Учреждения по данным Главной книги за 2012 год не соответствовал фактической деятельности и типу Учреждения;

7.17. Нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, и пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н:

7.17.1. Годовая отчетность не соответствовала данным Главной книги и журналов операций;

7.17.2. Отчет об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2013 (форма по ОКУД 0503737) не соответствовал фактическим поступлениям средств по приносящей доход деятельности через кассу Учреждения.

7.18. Нарушение Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты - Мансийском автономном округе - Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск, утвержденного решением городской Думы от 11.02.2005 № 425:

7.18.1. Пункта 4.2, приняты к учету билеты на совершеннолетнего ребенка, не обучающегося на дневных отделениях средних и высших учебных заведений, на сумму 6 116 рублей 70 копеек;

7.18.2. Пункта 4.5, приняты к учету расходы на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, превышающие фактически произведенные затраты, на сумму 6 039 рублей 42 копейки.

7.19. Нарушение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного письмом Центрального Банка России от 04.10.1993 № 18:

7.19.1. [Пункта 11](consultantplus://offline/ref=692740A4421D85E6480FAF2D7D5ECDE63567FD034C1B476F31D678630909D28A56E574F792BFLFJFM), неиспользованный остаток аванса возвращался подотчетным лицом с нарушением установленного срока;

7.19.2. Пункта 15 и 19, в расходных кассовых ордерах не указывался получатель наличных денежных средств, отсутствовала подпись получателя, а также паспортные данные лица, которому производилась выдача;

7.19.3. Пункта 20, приходные и расходные кассовые ордера не подписывались кассиром.

7.20. В нарушение пункта 5.2 Устава МБУК «ТО «Культура» приказом директора Учреждения от 15.06.2011 № 64 введена вторая ставка заместителя директора.

7.21. В штатных расписаниях указаны должности начальника швейно-бутафорского отдела и начальника режиссерско-постановочного отдела, не предусмотренные приказами Минздравсоцразвития России от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии», от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

7.22. В нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в Учреждении не применялась форма № Т-3 «Штатное расписание».

7.23. Установлена излишне выплаченная заработная плата за 2011-2012 годы в сумме 110 174 рубля 73 копейки. Восстановлены средства 2011 года в бюджет города на общую сумму 59 862 рубля 89 копеек.

7.24. В нарушение пункта 8.2. Положения об оплате труда и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры города Нефтеюганска, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 29.09.2011 № 2764, в Учреждении отсутствовал разработанный локальный нормативный акт, устанавливающий единый подход к определению размера выплаты материальной помощи на профилактику заболеваний при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

7.25. В нарушение пункта 1.8 Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ) относящихся к основным видам деятельности подведомственных муниципальных бюджетных учреждений департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска, утвержденного приказом департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска от 29.06.2011 № 210, отсутствовал расчет экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов для определения стоимости платных услуг.

7.26. В нарушение пункта 2.4 Положений о порядке и условиях оказания платных услуг, пожертвований и иных поступлений от приносящей доход деятельности, утвержденных директором Учреждения от 10.07.2010 и от 22.11.2011, оплата за предоставление платных услуг населению производилась без использования кассового аппарата.

7.27. Нарушение Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, направленных письмом Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 № 29-01-39/04:

7.27.1. Пункта 2.7., в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) не заполнялись все реквизиты, содержались не все операции по перемещению и списанию билетов, отсутствовали данные о серии бланка, подписи лица, получившего бланки, данные об остатках билетов по сериям и номерам бланков;

7.27.2. Пункта 2.13., материально ответственные лица представляли в бухгалтерию кассовые отчеты по продаже билетов за несколько месяцев без указания даты отчета и проведенного мероприятия.

**Цель 2.** Проверить соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

**По муниципальному бюджетному учреждению культуры «Творческое объединение «Культура»:**

7.28. Нарушение Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н:

7.28.1. Пунктов 37, 50, 53:

- имущество в сумме 39 487 208 рублей не отнесено на соответствующие счета учета особо ценного движимого имущества Учреждения;

- на особо ценное движимое имущество отнесено имущество стоимостью менее 3000 рублей;

- Учреждение на счете 010111000 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения» учитывало объект «План эвакуации» инвентарный номер ТО01630699, балансовой стоимостью 4 181 рубль;

7.28.2. Пункта 84, начислена амортизация в сумме 19 999 рублей 92 копейки на объекты нефинансовых активов, не учтенных в Учреждении;

7.28.3. Пункта 345, материальные ценности, приобретаемые в целях дарения, относились сразу на расходы, без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки»;

7.28.4. Пункта 373, на счете 21:

- отражены объекты основных средств, стоимость которых превышает 3 000 рублей в количестве 41 штуки общей стоимостью 209 540 рублей 31 копейка;

- не отражены объекты основных средств, стоимость которых не превышает 3 000 рублей в количестве 17 штук общей стоимостью 40 709 рублей 33 копейки.

7.29. Нарушение пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н. Установлены расхождения балансовой стоимости основных средств и амортизации между данными годового бюджетного отчета и данными Главной книги.

7.30. Нарушение Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города Нефтеюганска от 23.06.2011 № 70-V:

7.30.1. Пункта 1 статьи 5, пункта 3 статьи 18, в реестре муниципальной собственности города Нефтеюганска не учитывалось имущество Учреждения, балансовой стоимостью свыше 40 000 рублей, на общую сумму 1 293 044 рублей 70 копеек;

7.30.2. Пунктов 5 и 7 статьи 18, балансовая стоимость имущества в оборотно-сальдовых ведомостях не соответствовала стоимости имущества, указанного в реестре муниципальной собственности г. Нефтеюганска, на сумму 33 562 рубля 82 копейки;

7.30.3. Пункта 7 статьи 18, Учреждением неэффективно использовалось переданное в оперативное управление имущество на сумму 140 378 рублей 54 копейки, в том числе автомобиль УАЗ 22069, ККМ Элвес - Микро К, сейф;

7.30.4. Статьи 37, Учреждением не проводилась работа по списанию неиспользуемых объектов основных средств, непригодных для использования.

Кроме того, в реестре муниципальной собственности города Нефтеюганска учтено имущество на сумму 33 060 рублей 98 копеек, наличие которого, по данным оборотно-сальдовой ведомости, не подтвердилось.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** протокол разногласий директора МБУК «ТО «Культура» И.Р. Хайрашовой. Разногласия носят пояснительный характер и не опровергают сути изложенных в акте фактов. Подготовлено и направлено заключение Счетной палаты на замечания директора МБУК «ТО «Культура» И.Р. Хайрашовой.

**9. Выводы:**

9.1 Установлены нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

9.2. Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушениями требований, установленных:

9.2.1. Федеральным законом о 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

9.2.2. Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

9.2.3. Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н;

9.2.4. Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н;

9.2.5. Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

9.3. В штатных расписаниях указаны должности не предусмотренные приказами Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 № 247н, от 31.08.2007 № 570.

9.4. Нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

9.5. Установлена излишне выплаченная заработная плата в сумме 110 174 рубля 73 копейки. Восстановлены средства 2011 года в бюджет города на общую сумму 59 862 рубля 89 копеек.

9.6. Установлено нарушение:

9.6.1. Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации от 22.09.1993 № 40, утвержденного письмом Центрального Банка России от 04.10.1993 № 18;

9.6.2. Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимся в ведении Министерства культуры Российской Федерации, направленных письмом Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 № 29-01-39/04.

9.7. В нарушение Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск, утвержденного решением городской Думы от 11.02.2005 № 425, необоснованно приняты к учету расходы на общую сумму 12 156 рублей 12 копеек.

9.8. В нарушение пункта 5.2. Устава приказом директора от 15.06.2011 № 64 введена вторая ставка заместителя директора.

9.9. В Учреждении отсутствовал разработанный локальный нормативный акт, устанавливающий единый подход к определению размера выплаты материальной помощи на профилактику заболеваний при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

9.10. Отсутствовал расчет экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов, для определения стоимости платных услуг.

9.11. Оплата за предоставление платных услуг населению производилась без использования кассового аппарата.

9.12. Учреждение не составляло план по приносящей доход деятельности.

9.13. Неэффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 426 565 рублей 84 копейки.

9.14. Установлены нарушения:

9.14.1. Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 07.06.2011 № 1331;

9.14.2. Приказа комитета культуры от 26.12.2011 № 45 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями, находящимися в ведении комитета культуры администрации города Нефтеюганска муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений;

9.14.3. Приказа директора департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска от 28.06.2011 № 209 «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества».

9.14.4. Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города Нефтеюганска от 23.06.2011 № 70-V.

9.14.5. Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

9.14.6. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений Комитета культуры администрации города Нефтеюганска, утвержденного приказом комитета культуры от 21.12.2011 № 43.

**10. Предложения (рекомендации):**

10.1. Повысить бюджетную финансовую дисциплину, в части недопущения неэффективного использования бюджетных средств.

10.2. Привести содержание Устава в соответствии с нормативными документами.

10.3. В соответствии с Федеральным законом от 12.01.96 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» информировать уполномоченный орган об изменении сведений в учредительных документах в течение трех дней со дня наступления таких изменений.

10.4. Привести бухгалтерский учет в соответствие:

- с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

- Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

- Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н учет  денежных средств учреждения велся на счете 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами».

10.5. В соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, бюджетную отчетность составлять на основе данных Главной книги и регистров бюджетного учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

10.6. Наименование должностей в штатном расписании привести в соответствие с приказами Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 № 247н, от 31.08.2007 № 570.

10.7. Не допускать необоснованного начисления заработной платы сотрудникам Учреждения.

10.8. В соответствии с подпунктом 2.5.6 пункта 2.5 раздела 2 Приказа Казначейства Российской Федерации от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» возместить в доход бюджета дебиторскую задолженность прошлых лет в сумме 110 174 рубля 73 копейки.

10.9. Привести в соответствие с письмом Министерства Культуры Российской Федерации от 15.07.2009 № 29-01-39/04 аналитический учет бланков строгой отчетности.

10.10. Провести работу по возмещению излишне выплаченных компенсаций расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в сумме 12 156 рублей 12 копеек.

10.11. В соответствии со [статьей 137](consultantplus://offline/ref=692740A4421D85E6480FAF2D7D5ECDE63D6FFC024249106D6083766601599A9A18A079F692BDFF76L7J3M) Трудового кодекса Российской Федерации своевременно производить удержания из заработной платы лиц, получивших авансы и не возвративших неиспользованный остаток аванса.

10.12. Учет имущества объектов основных средств привести в соответствие с Порядком управления и распоряжения муниципальной собственностью, утвержденный Решением Думы города Нефтеюганска от 23.06.2011 № 70-V.

10.13. Произвести сверку муниципального имущества с Департаментом имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска.

10.14. Разработать локальный нормативный акт, устанавливающий единый подход к определению размера выплаты материальной помощи на профилактику заболеваний при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

10.15. В соответствии с приказом департамента по социальным вопросам от 29.06.2011 № 210 определить стоимость платных услуг в соответствии с расчетами экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов.

10.16. По ставке заместителя директора устранить расхождение между пунктом 5.2. Устава и штатным расписанием.

10.17. Привести Положение о порядке и условиях оказания платных услуг, пожертвований и иных поступлений от приносящей доход деятельности в соответствие с нормативными документами.

10.18. Норматив затрат определять в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями, находящимися в ведении комитета культуры администрации города Нефтеюганска муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений.

10.19. Отчет о деятельности предоставлять в соответствии с формой, утвержденной комитетом культуры администрации города Нефтеюганска.

10.20. В отчете о выполнении муниципального задания отражать количество фактически проведенных мероприятий с приложением подтверждающих документов.

10.21. Плана ФХД составлять в соответствии с [Требовани](#Par36)ями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

Приложение: перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов.

Инспектор

инспекторского отдела № 2 Г.М. Глазунова

Приложение № 1

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации муниципальных правовых актов.

1. Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3.Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации».

5. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

6. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

7. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

8. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации Федеральное Казначейство от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов российской федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов российской федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов».

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

11. Приказ 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.

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской федерации»

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

15. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».

16. Письмо Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 № 29-01-39/04 «Методические указания о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении министерства культуры Российской Федерации».

17. Письмо Центрального Банк России от 04.10.1993 № 18 «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации».

18. Решение городской Думы от 11.02.2005 № 425 «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск».

19. Решение Думы города Нефтеюганска от 23.06.2011 № 70-V «Об утверждении Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью города Нефтеюганска».

20. Решение Думы города Нефтеюганска от 27.09.2012 № 373-V «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании город Нефтеюганск, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск».

21. Постановление главы города от 16.12.2008 № 2251 «Об утверждении тарифов на платные услуги, оказываемые муниципальным учреждением «Творческое объединение «Культура».

22. Постановление администрации города Нефтеюганска от 30.03.2009 № 703 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

23. Постановление администрации города Нефтеюганска от 03.12.2010 № 3340 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры города Нефтеюганска».

24. Постановление администрации города Нефтеюганска от 28.01.2011 № 152 «О порядке осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений города Нефтеюганска».

25. Постановление администрации города Нефтеюганска от 07.06.2011 № 1331 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

26. Постановление администрации города Нефтеюганска от 07.06.2011 № 1332.

27. Постановление администрации города Нефтеюганска от 02.08.2011 № 2088 «О порядке осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений города Нефтеюганска».

28. Постановление администрации города Нефтеюганска от 29.09.2011 № 2764 «Об утверждении положения об оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры города Нефтеюганска».

29. Постановление администрации города Нефтеюганска от 20.02.2012 3383 «Об утверждении Порядка определения объёма и условий предоставления из бюджета города субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска».

30. Распоряжение администрации города Нефтеюганска от 08.06.2010 № 264-р «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками».

31. Приказ департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска от 28.06.2011 № 209 «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества».

32. Приказ департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска от 29.06.2011 № 210 «Об утверждении порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ) относящихся к основным видам деятельности подведомственных муниципальных бюджетных учреждений департамента по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска».

33. Приказ комитета культуры администрации города Нефтеюганска от 06.12.2011 № 32 «Об утверждении перечня муниципальных услуг, оказываемых подведомственными учреждениями».

34. Приказ комитета культуры администрации города Нефтеюганска от 21.12.2011 № 43 « О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений».

35. Приказ комитета культуры администрации города Нефтеюганска от 26.12.2011 № 45 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями, находящимися в ведении Комитета культуры администрации города Нефтеюганска муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений».

36. Приказ комитета культуры администрации города Нефтеюганска от 30.12.2011 № 47 «Об утверждении муниципальных заданий на 2012 год и плановый период 2013, 2014 года и планы финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год подведомственных комитету культуры муниципальных бюджетных, автономных учреждений».

37. Устав муниципального бюджетного учреждения «Творческое объединение «Культура», утвержденный распоряжением администрации города Нефтеюганска от 08.11.2010 № 649-р (с изменениями на 18.03.2011 № 46-р, на 10.11.2011 № 694-р).

38. Положение о порядке и условиях оказания платных услуг, пожертвований и иных поступлений от приносящей доход деятельности МУ «ТО «Культура», утвержденное директором МУ «ТО «Культура» от 10.07.2010 года.

39. Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Творческое объединение «Культура» с 01.12.2010, 01.09.2011, 01.01.2012.

40. Положение об учетной политике Муниципального учреждения ТО «Культура».

41. Положение о порядке и условиях оказания платных услуг, пожертвований и иных поступлений от приносящей доход деятельности МБУК ТО «Культура», утвержденное директором МБУК «ТО «Культура» от 22.11.2011.

42. Приказ директора муниципального учреждения «Творческое объединение «Культура» от 28.12.2009 № 148 «Об установлении тарифов на платные услуги».

43. Приказ директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Творческое объединение «Культура» от 24.10.2012 № 104 «О внесении изменений в положение о порядке и условиях оказания платных услуг, пожертвований и иных поступлений от приносящей доход деятельности МБУК «ТО «Культура».