



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,
e-mail:verchenko@gov.kirovsk.ru

24 июля 2014г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-
хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения
культуры «Кировский городской Дворец культуры»
за период с 01.01.2013 по 31.12.2013

г.Кировск

Проведенными контрольными мероприятиями МАУК «КГДК» выявлены следующие нарушения финансово-хозяйственной деятельности:

1. Учетная политика учреждения на 2013 год ведется с нарушениями п.6, п.21 инструкции №157н;
2. Установлены нарушения п.9, п.17-21, п.56 инструкции №33н, а именно: данные Баланса муниципального учреждения за 2013 год не соответствуют данным главной книги учреждения, отсутствует справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, в пояснительной записке отсутствует необходимая информация (п.2.1.3-2.1.5 акта);
3. Установлены нарушения ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.1.3, п.2.3, п. 2.4, п.2.8, п.3.39 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, связанные с порядком проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств (п.2.1.6.1-2.1.6.6 акта);
4. Установлены нарушения Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными, автономными и казенными учреждениями города Кировска, утвержденного постановлением Администрации города Кировска №121 от 27.01.2012;
5. Установлены нарушения Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Кировска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации города Кировска от 20.01.2012 №79;
6. Установлены нарушения п.2 ст.3 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" МАУК «КГДК» в части списания особо ценного имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением распоряжением Комитета по управлению муниципальной собственностью города Кировска от 29.12.2009 №556 в отсутствие согласия учредителя МАУК «КГДК»;
7. При проведении проверки правильности расчета заработной платы основных работников МАУК «КГДК» выявлены нарушения ст.129, ст.133 ТК РФ, порядка начисления ежемесячной доплаты до размера минимальной заработной платы, установленной в Мурманской области, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 22.03.2010 №115-ПП;
8. Установлено нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ - в муниципальном задании МАУК «КГДК» на 2013 год не определены категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
9. Установлен факт взимания денежных средств со стороны МАУК «КГДК» в отношении предоставления муниципальных услуг населению, за посещение клубных формирований, деятельность которых обеспечивается за счет средств местного бюджета;
10. Установлен факт нарушения трудового законодательства, повлекший необоснованные выплаты сотруднику МАУК «КГДК», осуществленные за счет бюджетных средств;
11. В процессе изучения вопроса использования имущества учреждения были установлены нарушения п.2.2.1 договора «О передаче муниципального имущества города Кировска в оперативное управление муниципальному учреждению» от 23.08.2010 №1-2010 выразившиеся в предоставлении МАУК «Кировский городской Дворец культуры» населению и организациям в аренду помещений в отсутствие согласия собственника;
12. В ходе проверки расходования средств от внебюджетной деятельности учреждения был установлен ряд договорных отношений МАУК «КГДК» (п.3.2.1 акта), в которых:

- 12.1. с сотрудником МАУК «КГДК» заключен договор гражданско-правового характера в период его основной трудовой деятельности;
 - 12.2. часть сотрудников МАУК «КГДК» получали заработную плату и плату за выполнение договоров подряда за один и тот же период времени, фактически имея возможность выполнять либо работу по договору подряда, либо осуществлять деятельность по основному месту работы;
 - 12.3. сотруднику МАУК «КГДК» произведена переплата денежных средств по договору гражданско-правового характера в размере 2669,10 рублей;
 - 12.4. по договору за выполнение регулярного (абонементного) консультационно-справочного обслуживания заказчика по юридическим вопросам в объеме и на условиях заключенного договора в отсутствие акта выполненных работ были перечислены денежные средства, акт выполненных работ не был представлен в КСО;
13. В процессе изучения вопроса расходования средств от внебюджетной деятельности учреждения был установлен факт осуществления неэффективных расходов;
14. Кроме того, в процессе проверки было установлено, что большой объем запрашиваемой информации, документов не был представлен в Контрольно-счетный орган города Кировска в отсутствие пояснений учреждения о наличии данной информации и документов (п.2.1.6, п.2.2.9, акта), что препятствовало проведению комплексной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко

