

**АКТ**

**О проведении внутреннего контроля МКУ ЦОМУСК Администрации города Ноябрьск  
в учреждении подведомственном управлению культуры МБУК ЦД «Нефтяник»**

30 марта 2015 года

г. Ноябрьск

Настоящий акт составлен по результатам проверки, проведенной на основании приказа директора МКУ ЦОМУСК от 13.02.2015 № 24 д «О контрольных мероприятиях муниципального казенного учреждения «Централизованное обслуживание муниципальных учреждений в сфере культуры Администрации города Ноябрьска» в период с 16 марта по 31 марта 2015 года.

**Комиссия проверки в составе:**

Дьякова О.А., начальник отдела доходов и налогообложения – председатель комиссии;  
Терехина Н.Е., ведущий бухгалтер отдела доходов и налогообложения - член комиссии;  
Усталкова Н.Н., старший бухгалтер отдела доходов и налогообложения - член комиссии;

**Мероприятия проверки :**

1. Проверка поступлений и расходования учреждением бюджетных средств согласно смете доходов и расходов, средств субсидий согласно плану финансово – хозяйственной деятельности.

2. Законность расходования денежных средств полученных от приносящей доход деятельности, с лицевых счетов и из кассы, а также правильность оформления отражения таких расходов в учете;

3. Ревизия денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности. Правильность оприходования выручки, поступившей на лицевые счета и в кассу учреждения.

**Результаты проверки:**

1. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения утвержден 24.03.2015 на общую сумму 45 140 446,89 руб., составлен в соответствии с приказом от 09.12.2011 № 115 д «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, координацию деятельности которых осуществляет управление культуры Администрации города Ноябрьска». На 31.03.2015 года на лицевой счет учреждения перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 168 700 рублей на городские мероприятия, так же 184 500,00 рублей на выполнение субсидии на иные цели, средства освоены в полном объеме, согласно анализу расходов :

Городские мероприятия						
№ п/п	КОСГУ	КФО	План ФХД	Поступило на л/сч	Кассовый расход	% выполнения
1	222	4	89 000,00	0,00	0,00	0,00
2	226	4	411 000,00	89 700,00	89 700,00	21,82
3	290	4	338 000,00	29 000,00	29 000,00	8,58
4	340	4	111 000,00	50 000,00	50 000,00	45,05
<b>ИТОГО</b>			<b>949 000,00</b>	<b>168 700,00</b>	<b>168 700,00</b>	<b>17,78</b>

Субсидия на иные цели						
№ п/п	КОСГУ	КФО	План ФХД	Поступило на л/сч	Кассовый расход	% выполнения
1	222	5	120 000,00	0,00	0,00	0,00
2	226	5	1 138 000,00	91 000,00	91 000,00	36,903
3	290	5	267 000,00	3 000,00	3 000,00	1,25

15  
МА

4	310	5	526 000,00	72 500,00	72 500,00	52,81
5	340	5	257 000,00	18 000,00	18 000,00	12,24
<b>ИТОГО</b>			<b>2 308 000,00</b>	<b>184 500,00</b>	<b>184 500,00</b>	<b>7,99</b>

На выполнение муниципального задания поступила сумма 9 004 510,00 рублей освоено 9 003 569,90 руб. остаток на лицевом счете 940,10 руб.

Выполнение муниципального задания						
№ п/п	КОСГУ	КФО	План ФХД	Поступило на л/сч	Кассовый расход	% выполнения
1	180	4		940,10	0,00	
2	211	4	27 566 000,00	6 523 151,78	6 523 151,78	23,66
3	212	4	320 100,00	10 540,50	10 540,50	3,29
4	213	4	7 856 000,00	1 818 712,32	1 818 712,32	23,15
5	221	4	152 900,00	16 773,55	16 773,55	10,97
6	222	4	10 000,00	7 134,30	7 134,30	71,34
7	223	4	1 234 702,59	463 480,46	463 480,46	37,54
8	225	4	726 561,62	133 971,70	133 971,70	18,44
9	226	4	235 700,00	13 060,00	13 060,00	5,54
10	262	4	15 600,00	11 438,00	11 438,00	73,32
11	290	4	24 000,00	307,29	307,29	1,28
12	340		20 000,00	5 000,00	5 000,00	25,00
<b>ИТОГО</b>			<b>38 161 564,21</b>	<b>9 004 510,00</b>	<b>9 003 569,90</b>	<b>23,59</b>

2. Оплата услуг связи, транспортных и коммунальных расходов производится пропорционально доле доходов, полученных от оказания платных услуг в общей сумме доходов учреждения (включая доходы, полученные в рамках целевого финансирования), согласно Приказа Управления культуры от 04.04.2013г. № 24д "Об утверждении Положения о правилах оказания платных услуг и порядке формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности муниципальными учреждениями культуры муниципального образования г.Ноябрьска", о чем свидетельствует проведенный анализ:

Всего плановое поступление доходов согласно плана ФХД на 2015 г.	<b>42 510 564,21</b>	руб.
в т.ч. от оказания платных услуг	<b>3 400 000,00</b>	руб.
Доля доходов от оказания платных услуг составляет :	<b>8,00</b>	%

КОСГУ	Принятые обязательства всего:	В т.ч. по платным услугам с учетом доли дохода 8 %	Выплаты по плану ФХД 2015 г.	Отклонение
221	250 900,00	20 072,00	98 000,00	77 928,00
222	728 000,00	58 240,00	413 000,00	354 760,00
223	1 585 378,54	126 830,28	300 000,00	173 169,72

Выплаты по поступлениям от оказания учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляются на платной основе, по заработной плате и начислению на выплаты по оплате труда в 1 квартале 2015 года производились в соответствии с запланированными суммами по плану ФХД.

3. В журнале учета абонементов нет росписи за получение бесплатного абонемента. Журнал ведения бланков строгой отчетности и абонементов и журнал ознакомления с ведением кассовых операций оформлены корректно, наличные денежные средства не превышали установленный лимит, фактическое наличие бланков строгой отчетности соответствует данным инвентаризационной ведомости;

**Выводы по акту проверки:**

Поступления и расходования учреждением бюджетных средств, средств субсидий используются согласно плану финансово – хозяйственной деятельности.

Денежные средства полученные от приносящей доход деятельности так же расходуются согласно Положения о правилах оказания платных услуг и порядка формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности МБУК ЦД «Нефтяник» утвержденного приказом директора № 84-ОД от 12.03.2014г.

Доходы, поступающие в кассу учреждения, сдаются в банк на расчетный счет учреждения в полном объеме в соответствии с установленными лимитами.

**Предложения по акту проверки:**

1. Не допускать остатков на лицевых счетах за счет субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели на отчетный период (месяц, квартал).

На момент проверки замечания были устранены.

Председатель комиссии:

Члены комиссии:



Дьякова О.А.  
Терехина Н.Е.  
Усталкова Н.Н

Второй экземпляр получен: \_\_\_\_\_

*Александров Ч.И.*