

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности КУ НАО «Туристический культурный центр» за 2013-2014 годы и истекший период 2015 года»

В октябре-ноябре 2015 года Счетной палатой Ненецкого автономного округа была проведена плановая проверка казенного учреждения НАО «Туристический культурный центр» (далее также – КУ НАО «Туристический культурный центр», «учреждение» и КУ НАО «ТКЦ») с целью оценки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2013-2014 годы и истекший период 2015 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено **127 681 000,00 руб.**, в том числе: за 2013 год 35 698 200,00 руб., за 2014 год 52 124 800,00 руб., за 2015 год 39 858 000,00 руб.

В ходе контрольного мероприятия выявлены **финансовые нарушения** на сумму **3 371 473,65 руб.**, в том числе:

- **Неэффективное использование денежных средств** – **1 010 347,40 руб.**, в том числе:

- Приобретение в 2014 году учреждением у ООО «НордИмпэкс» аппаратуры звуковоспроизводящей общей стоимостью **738 459,15 руб.**

- Бюджетные ассигнования в сумме **111 891,25 руб.** использованные учреждением в период с апреля по июнь 2014 года на содержание заведующего тиром.

- Приобретение в 2014 году учреждением у ООО «Торговый дом «Караван» шкафов металлических в количестве трех штук, предназначенных для хранения огнестрельного оружия, патронов и принадлежностей, общей стоимостью **119 997,00 руб.**

- Приобретение в 2014 году учреждением у ООО «Драган» инвентаря для стрельбы (очки стрелковые, жилеты, активные наушники) общей стоимостью **40 000,00 руб.**

- **Неправомерные выплаты (переплаты)** – **38 974,18 руб.**, в том числе:

- Расходы на топливо в сумме **987,88 руб.**, а также заработная плата в сумме **4 974,97 руб.** менеджера по направлению туризма, который в течение двух дней выполнял обязанности водителя, выполняя задание руководителя (поездка в город за дровами).

- Переплата в декабре 2013 года заместителю директора учреждения А.Д. Михайлюк квартальной премии в сумме **4 435,86 руб.**

- Переплата в феврале 2014 года заместителю директора учреждения А.Д. Михайлюк квартальной премии в сумме **8 065,20 руб.**

- Переплата в июле 2013 года главному бухгалтеру Е.С. Михеевой квартальной премии в сумме **3 024,45 руб.**

- Переплата в декабре 2013 года главному бухгалтеру Е.С. Михеевой квартальной премии в сумме **2 217,93 руб.**

- Переплата в сентябре 2014 года директору учреждения М.М. Чупрову материальной помощи в первый год работы в учреждении в сумме **7 027,89 руб.**

- Выплата в марте 2015 года начальнику отдела этнографии и массовых мероприятий расходов за оплату во время командировки в г.Москва погрузочно-разгрузочных работ и перевозку экспонатов и выставочного оборудования в сумме **5 400,00 руб.**

- Переплата в августе 2013 года менеджеру и начальнику отдела продвижения туристических продуктов суточных при командировке в г. Белгород в общей сумме **2 800,00 руб.**

- Переплата в октябре 2014 года менеджеру по направлению туризма за сверхнормативный багаж в сумме **40,00 руб.**

- **Нецелевое использование денежных средств** – **78 130,65 руб.**, в том числе:

- Безвозмездное предоставление учреждением электроэнергии ИП Артееву В.Е. (Объем предоставленной ИП Артееву В.Е. электроэнергии рассчитать не представляется возможным в связи с тем, что в учреждении установлен один электросчетчик. Факт ис-

пользования ИП Артеевым В.Е. электроэнергии учреждения подтверждается пояснением директора М.М. Чупрова).

- Расходы на топливо в сумме **428,85 руб.**, а также заработная плата водителя в сумме **1 801,80 руб.**, который в течение всего рабочего дня выполнял неправомерное задание руководителя (осуществлял поездки на Дедовские озера за кормом для оленя, который на балансе учреждения не состоит).
- На изготовление кормушек для оленя, который не стоит на балансе учреждения, были списаны 2 м³ досок общей стоимостью **19 900,00 руб.**
- Приобретение в 2014 году учреждением у ООО «Драган» двух морозильных камер (ларей) объемом 380 литров каждый общей стоимостью **56 000,00 руб.**
 - **Недостача – 159 755,14 руб.**, в том числе:
- Недостача досок (25*100, второй сорт) – 1,2 м³ (9 600,00 руб.) и эмали (ПФ 266 золотистая для пола 5,0 кг OLECOLOR) – 1,5 кг. (3 177,00 руб.) общей стоимостью **12 777,00 руб.**

Недостача в сумме 12 777,00 руб. была внесена в кассу учреждения материально ответственным лицом в период проверки.

- Недостача двух листов OSB общей стоимостью **2 200,00 руб.**
- Недостача (разница между списанным объемом досок и объемом, необходимым для монтажа полов в подвале и в технических помещениях в подвале в соответствии с расчетами, сделанными заведующим хозяйством учреждения) 14,47 м³ досок общей стоимостью **144 778,14 руб.**

- **Иные финансовые нарушения – 2 084 266,28 руб.**, в том числе:

- В нарушение пункта 4.3 положения № 373-П и пункта 6.2 порядка № 3210-У в расходных кассовых ордерах на общую сумму расходных операций **981 246,80 руб.** не указаны сумма прописью в строке «Получил», дата получения и отсутствует подпись получившего денежные средства лица.
- В нарушение пункта 2 и 4.6 порядка № 3210-У в учреждении в 2015 году несвоевременно были оприходованы денежные средства в сумме **231 850,00 руб.**
- В нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» учреждением в 2013 году без проведения конкурсных процедур были заключены договоры и оплачены работы (услуги) на общую сумму **737 121,48 руб.**
- В нарушение статьи 1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждение в 2014 году без проведения конкурсных процедур заключило с ООО «Промо-Группа Ваниль» два договора на оказание услуг по изготовлению и поставке конструкции «Стелла» на общую сумму **134 048,00 руб.**

- В результате проверки Устава учреждения выявлены многочисленные нарушения законодательства Российской Федерации (см. Приложение № 1).

- В результате проверки Учетной политики учреждения на 2014 и 2015 годы установлено, что она разработана и утверждена в том числе на основании Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, которые должны применяться всеми юридическими лицами за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений. В нарушение пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в учетной политике на 2015 год не утверждены: порядок отражения в учете событий после отчетной даты, порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

- Ситуация с переходом котельной учреждения на газ (с подключением котельной к газопроводу) длится с марта 2014 года и до сих пор не разрешена, тем не менее учрежде-

ние на протяжении двух лет подряд планирует бюджетные ассигнования по КОСГУ «Коммунальные услуги» и по КОСГУ «Работы, услуги по содержанию имущества» на расходы, связанные с потреблением газа и с обслуживанием котельной на газу. Факты, связанные с неисполнением запланированных бюджетных ассигнований в 2013-2015 годах и с тем, что котельная учреждения до настоящего времени не переведена на газ, указывают на низкий уровень планирования финансово-хозяйственной деятельности учреждения, на низкий уровень контроля за деятельностью учреждения со стороны учредителя, а также о неэффективном использовании имущества и неэффективном управлении учреждением.

- В результате проверки установлены следующие нарушения Федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»:

- Разрешение на применение котельной от 12.09.2008 № РРС 00-31178, выданное Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, сроком действия до 12.09.2013. Разрешение на применение котельной в период с 13.09.2013 по настоящее время отсутствует.
- Сертификат соответствия котельной ГОСТ Р 50831-95, ТУ 4938-001-21730955-2007 (Р. 1.1) № РОСС RU.AB48.H02102 (№ 0033500) сроком действия с 14.09.2010 по 13.09.2013. Сертификат соответствия котельной вышеуказанным ГОСТ и ТУ действующий в период с 14.09.2013 по настоящее время отсутствует.
- К эксплуатации и обслуживанию котельной допускаются лица, не имеющие соответствующих допусковых документов, в том числе: охранник ООО «Охранное предприятие «ГАЛЛУС», у которого находится на хранении ключ от котельной и, который фактически осуществляет круглосуточный контроль за котельной, и начальник административно-хозяйственного отдела. Необходимо отметить, что в КУ НАО «Туристический культурный центр» нет сотрудников, имеющих соответствующие допусковые документы.

- Общая сумма доходов от платных услуг, оказанных КУ НАО «Туристический культурный центр» за период с 01.05.2013 по 30.09.2015, согласно представленной информации составила 859 600,00 руб.

Наиболее востребованными за период с 01.05.2013 по 30.09.2015 оказались следующие предоставляемые учреждением платные услуги: «предоставление помещений (беседка, ненецкий чум)» - доход 354 100,00 руб. или 41,2% от общей суммы доходов, «баня-сауна» – доход 243 800,00 руб. или 28,4% от общей суммы доходов, «гостиница (одноместный номер)» – доход 96 000,00 руб. или 11,2% от общей суммы доходов. Наименее востребованы: «прокат инвентаря (ватрушка)» – доход 100,00 руб., «бильярд» – доход 1 000,00 руб., «продажа банных веников» – доход 2 100,00 руб. Полностью невостребованными: «пребывание, организация, проведение, обслуживание мероприятий на территории КУ НАО «ТКЦ» на улице (для юридических лиц) и в каминном зале (для индивидуальных предпринимателей)».

В ходе проверки установлено, что исполнение учреждением плановых показателей по доходам за 9 месяцев 2015 года составило 399 000,00 руб., что составляет 29,57% от суммы утвержденных на 2015 год бюджетных назначений по доходам (1 349 300,00 руб.). Следовательно, имеются предпосылки того, что план на 2015 год по доходам не будет исполнен учреждением.

- В результате анализа исполнения показателей, характеризующих объем и качество государственной услуги (работы), установлено, что в целом учреждение выполняет, утвержденные в государственных заданиях, показатели. Тем не менее, определенные показатели учреждением в проверяемый период не были полностью исполнены, так, например: показатель «число постоянных потребителей» государственной услуги «Информационно-консультационное обслуживание в сфере туризма» - исполнение за 2014 год составило 80,0%, показатель «число постоянных потребителей» государственной работы «Проведение мероприятий» - исполнение за 2013 год составило 10,0%.

Имеются предпосылки того, что некоторые показатели не будут исполнены в 2015 году, а именно: показатель «общее количество обращений с целью получения информации» государственной услуги «Информационно-консультационное обслуживание в сфере туризма» - исполнение по состоянию на 01.10.2015 составило 26,0%, показатель «общее количество размещения информации» государственной услуги «Информационно-консультационное обслуживание в сфере туризма» - исполнение по состоянию на 01.10.2015 составило 25,9%.

- Достоверность информации о количестве участников массовых уличных мероприятий, указанной в журналах посещений, которые являются источником информации о значении показателей, характеризующих объем и качество государственных услуг, документально не подтверждена.

В журнале регистрации обращений (оказание информационно-консультационных услуг в сфере туризма), который является источником информации о значении показателей, характеризующих объем и качество государственных услуг, не указана информация о том от кого поступило обращение. Следовательно, достоверность информации, указанной в журнале, документально не подтверждена и показатель «количество обращений» является формальным.

Журналы посещений, регистрации обращений (оказание информационно-консультационных услуг в сфере туризма), работы с информационным туристическим порталом НАО www.visitnao.ru, регистрации обращений физических и юридических лиц на проведение мероприятий и анализа качества и доступности предоставляемых услуг, которые являются источниками информации о значении показателей, характеризующих объем и качество государственных услуг, не подшиты, не пронумерованы, не подписаны ответственными за их ведение лицами.

- Установлены факты **неэффективного использования имущества**, в том числе:

- Охранной сигнализации (за монтажные работы учреждением было оплачено 194 434,84 руб.), установленной в подвальном помещении и на втором этаже в бывшем кабинете главного бухгалтера (необходимость в охранной сигнализации в данных помещениях отсутствует).

- Автобуса 224330 модель по ОТТС на базе автомобиля Volkswagen Crafter 50 (первоначальная балансовая стоимость 2 447 500,00 руб., остаточная стоимость 1 590 874,93 руб.), который не эксплуатируется учреждением с 12.06.2015 и отсутствует на территории учреждения без документального обоснования. Данный факт также является недостачей и свидетельствует о низком уровне контроля за сохранностью окружного имущества.

- Увлажнителей воздуха Venta LW-24plus в количестве 16 штук общей стоимостью 441 680,00 руб., которые не используются в учреждении (меры по передаче данного имущества в Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа с момента постановки на учет и до настоящего времени директором учреждения не принимались).

- В ходе анализа структуры и состояния основных средств установлено, что остаточная стоимость основных средств учреждения по состоянию на 30.09.2015 составила 131 627 230,73 руб. или 92,69% от их первоначальной стоимости (142 010 196,65 руб.). Общая степень износа основных средств учреждения составила 7,31%. При этом самая высокая степень износа у транспортных средств - 36,20%, производственного и хозяйственного инвентаря - 26,62%, машин и оборудования – 19,06%.

- В нарушение пункта 3 распоряжения Департамента финансов, экономики и имущества от 22.07.2015 № 1297-з учреждение до настоящего времени не обеспечило государственную регистрацию постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 254 602 кв. м. под строительство объектов КУ НАО «Туристический культурный центр» и, соответственно, не поставило данный участок на баланс учреждения, что свидетельствует о неэффективном управлении деятельностью учреждения, а также о низком уровне контроля за деятельностью учреждения со стороны учредителя.

- Всего в проверяемом периоде учреждением было самостоятельно приобретено имущество на сумму 16 490 915,44 руб., в том числе: в 2013 году на сумму 7 759 657,45 руб., в 2014 году на сумму 8 035 768,99 руб., в 2015 году по состоянию на 07.10.2015 на сумму 695 489,00 руб.

- Всего в проверяемом периоде учреждение безвозмездно получило имущество на сумму 132 439 960,95 руб., в том числе: в 2013 году на сумму 122 750 719,35 руб., в 2014 году на сумму 1 081 408,48 руб., в 2015 году на сумму 8 607 833,12 руб.

- Средства окружного бюджета в общей сумме 3 873 000,00 руб. были предоставлены учреждению в 2013 и 2014 годах на приобретение 7 снегоходов и 2 квадроциклов с целью запуска и полноценного функционирования экскурсий и туров выходного дня по разработанным маршрутам, оказания туристических услуг. В ходе проверки установлено, что до настоящего времени туристические услуги учреждением не оказываются, при этом, необходимо отметить, что снегоходы и квадроциклы учреждением используются. Так, общий километраж, фактически пройденный снегоходной техникой, по состоянию на 04.11.2015 составил 30 664 км. (см. Приложение № 2), общий фактический расход топлива (бензин АИ-92) за период с января 2014 года по 04.11.2015 на снегоходной и снегоболотоходной технике составил 7 517,15 литров на общую сумму 264 232,92 руб. Данные факты свидетельствует о неэффективном управлении деятельностью учреждения, а также о низком уровне контроля за деятельностью учреждения со стороны учредителя.

- Регистрация трех снегоходов Yamaha Viking 540 E в Государственной инспекции Гостехнадзора, начиная с 22.12.2014 и до настоящего времени, учреждением не осуществлена, что является нарушением пункта 3 постановления Правительства РФ от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации». При этом следует отметить, что данные снегоходы эксплуатировались учреждением, что подтверждается информацией о пробеге снегоходной техники, представленной механиком учреждения. В период проверки, а именно 18.11.2015, ПСМ с исправленными данными учреждением получены и отправлены в Гостехнадзор НАО с целью регистрации снегоходов.

- В ходе анализа материальных запасов установлено, что по состоянию на 12.10.2015 на балансе учреждения числятся материалы на сумму 2 886 395,20 руб., в том числе: горюче-смазочные материалы, строительные материалы, мягкий инвентарь и прочие материальные запасы.

- В ходе проверки списания ГСМ (дизельное топливо) на котельную установлено, что списание топлива по котельной производится в учреждении формально. Фактически в учреждении отсутствует контроль за списанием дизельного топлива на котельную, что как следствие, является нарушением части 1 статьи 9 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни. Для сведения, всего бухгалтерией было предоставлено актов о списании материальных ценностей (на 15.09.2015) на 106,93 тонн дизельного топлива, на общую сумму 4 513 787,37 руб.

- В нарушение пунктов 2.4, 2.7-2.10, 2.13, 2.15, 3.17-3.19 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» приказами учреждения от 22.11.2013 № 19/1, от 01.12.2014 № 73, от 05.12.2014 № 74, от 29.04.2015 № 23 в состав инвентаризационных комиссий включены материально ответственные лица, на чьем ответственном хранении находились инвентаризируемые ценности, а именно: заведующие хозяйством и начальник АХО, который 29.04.2015 был назначен председателем комиссии. Данное нарушение дает основания рассматривать результаты инвентаризаций недействительными.

- С начала образования учреждения по 2015 год (период настоящей проверки) количество штатных единиц учреждения увеличилось на 7 (с 27 ед. до 34 ед.), в том числе: увеличилось на 6 единиц (с 4 ед. до 10 ед.) менеджеров по направлению туризма, на 2 единицы (с 2 ед. до 4 ед.) начальников отделов и на 1 единицу механика; уменьшилось на 1 единицу (с 4 ед. до 3 ед.) уборщика служебных помещений и на 1 единицу (с 2 ед.

до 1 ед.) рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий. Наибольший удельный вес сотрудников учреждения занимают менеджеры по направлению туризма – 29,4%, начальники отделов – 14,7% и администраторы с уборщиками служебных помещений по 8,8%.

- В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ должностные обязанности менеджеров по направлению туризма, указанные в должностных инструкциях, не соответствуют требованиям раздела «Квалификационные характеристики должностей работников организаций сферы туризма» Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2012 N 220н.

Согласно предоставленным документам об образовании ни у одного из работавших и 9-ти работающих менеджеров по направлению туризма нет соответствующего образования, что является нарушением статьи 65 Трудового кодекса РФ и приказа Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2012 № 220н. Кроме того, следует отметить, что у одного из менеджеров нет даже среднего специального образования.

- В нарушение статьи 351.1 Трудового кодекса РФ в учреждение к трудовой деятельности были допущены лица (8 человек), имеющие или имевшие судимость, а равно и подвергавшиеся уголовному преследованию, в том числе лица, принятые на основании следующих приказов: от 05.11.2014 № 134/Л (уволен в период проверки на основании приказа от 12.10.2015 № 93/Л), от 09.07.2013 № 21/Л, от 11.09.2014 № 120-1/Л (уволен на основании приказа от 04.09.2015 № 81/Л), от 09.06.2015 № 50/Л (уволена на основании приказа от 19.08.2015 № 73/Л), от 28.05.2013 № 7/Л, от 10.04.2014 № 73/Л, от 27.05.2013 №1 (уволен в период проверки), от 17.09.2013 № 36/Л.

- В нарушение статьи 60.1 Трудового кодекса РФ и приказа учреждения от 20.10.2015 № 99/Л сотрудник исполнял обязанности делопроизводителя во время исполнения трудовых обязанностей по основной оплачиваемой работе. Согласно расчетно-платежной ведомости работнику начислено за октябрь 2015 года по должности менеджер по направлению туризма 51 374,18 руб., по должности делопроизводитель 3 203,20 руб.

- В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ КУ НАО «Туристический культурный центр» ведет реестры закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов. Согласно представленным к проверке реестрам учреждение без заключения государственных контрактов в период с 2013 года по 30.09.2015 закупило материалов и основных средств на общую сумму 19 210 233,75 руб., в том числе: в 2013 году на сумму 6 158 317,03 руб., в 2014 году на сумму 9 317 192,20 руб., в период с 01.01.2015 по 30.09.2015 на сумму 3 734 724,52 руб.

- В нарушение пунктов 5-8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в государственном контракте от 12.05.2014 на поставку бензина автомобильного с октановым числом-92, заключенным с ОАО «Ненецкая нефтяная компания», в разделе ответственность сторон отсутствуют меры ответственности сторон за просрочку исполнения обязательств, неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств.

- Туристическая деятельность по направлениям внутреннего, въездного и иных видов туризма, включая международный туризм, и предоставление услуг экскурсоводов и гидов-переводчиков учреждением в нарушение пункта 2.2.15 Устава не осуществляется. Должности экскурсовода (гида), гида-переводчика, инструктора-проводника, предусмотренные статьей 1 Федерального закона от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» и необходимые учреждению для осуществления указанного пунктом 2.2.15 Устава вида деятельности, в КУ НАО «ТКЦ» отсутствуют (штатным расписанием не утверждены). Данные факты свидетельствуют о низком уровне планирования и осуществления деятельности учреждения, о низком уровне контроля за деятельностью учреждения со стороны учредителя, а также о неэффективном управлении учреждением.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности КУ НАО «Туристический культурный центр» за 2013-2014 годы и истекший период 2015 года» направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- Губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа;
- в Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ненецкому автономному округу;
- в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Казенному учреждению Ненецкого автономного округа «Туристический культурный центр» направлено представление с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- Не допускать неэффективное использование средств окружного бюджета. При приобретении товаров для нужд учреждения руководствоваться принципами необходимости и достаточности набора их функциональных возможностей.
- Принять меры к возврату в бюджет округа неправомерно израсходованных учреждением средств в общей сумме 38 974,18 руб.
- Принять меры к возврату в окружной бюджет средств израсходованных с нарушением принципа целевого характера в общей сумме 78 130,65 руб.
- Принять меры к взысканию недостачи с материально-ответственных лиц в общей сумме 146 978,14 руб.
- Не допускать нарушений Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, в которых отсутствует содержание факта хозяйственной жизни и при списании дизельного топлива на котельную.
- Не допускать нарушений Правил возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденных постановлением Администрации НАО от 26.12.2006 № 266-п.
- Не допускать неправомерного отпуска электроэнергии сторонним потребителям и, соответственно, нецелевого расходования средств окружного бюджета за ее оплату.
- Не допускать нарушений положения Порядка № 3210-У в части заполнения расходных кассовых ордеров и своевременного оприходования денежных средств.
- Не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе не допускать действий сопутствующих уклонению от проведения конкурсных процедур при заключении договоров.
- Привести положения Устава учреждения в соответствие с Федеральным и окружным законодательством.
- Разработать и утвердить порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.
- Принять меры по разрешению ситуации с переходом котельной учреждения на газ (с подключением котельной к газопроводу).
- Не допускать нарушений Федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов».
- Разработать и утвердить методику подсчета участников (зрителей) массовых уличных мероприятий проводимых учреждением.
- Осуществить государственную регистрацию и постановку на баланс учреждения земельного участка, предоставленного учреждению в постоянное (бессрочное) пользование в соответствии с распоряжением Департамента финансов, экономики и имущества от 22.07.2015 № 1297-з.

- Не допускать нарушений постановления Правительства РФ от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации» в части сроков регистрации транспортных средств.

- Не допускать нарушений приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части формирования состава инвентаризационных комиссий.

- Принять меры по передаче имущества (увлажнители воздуха Venta LW-24plus) в Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

- Принять меры к устранению нарушений в части квалификации менеджеров по направлению туризма, установленных Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2012 № 220н.

- В соответствии со статьей 144 Трудового кодекса РФ должностные инструкции менеджеров по направлению туризма привести в соответствие с требованиями приказа Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2012 N 220н.

- Принять меры к устранению нарушений статьи 351.1 Трудового кодекса РФ в части допуска к трудовой деятельности лиц, имеющих или имевших судимость, а равно и подвергавшихся уголовному преследованию.

- Бухгалтерии в работе руководствоваться приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

- Проанализировать платные услуги, оказываемые учреждением, с целью принятия мер направленных на эффективность пополнения бюджета Ненецкого автономного округа.

- Решить вопрос об ответственности лиц, допустивших выявленные настоящей проверкой нарушения.

3. Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа направить информационное письмо с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- Принять меры по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью КУ НАО «Туристический культурный центр».

- Проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по недопущению их в дальнейшем.

- Решить вопрос об ответственности директора КУ НАО «Туристический культурный центр» М.М. Чупрова за нарушения, выявленные настоящей проверкой.

Управлению имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа направлено информационное письмо с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- Принять меры по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью КУ НАО «Туристический культурный центр».

- Проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по недопущению их в дальнейшем.