



**Типовые нарушения,
выявляемые Счётной палатой при
проведении контрольных мероприятий в
учреждениях культуры Ульяновской области**

Нарушения при использовании ФОТ

В штатном расписании ЦНК кроме круглосуточных постов сторожей-вахтёров с численностью 9 единиц, неправомерно был создан отдел безопасности в количестве 6 единиц.

**Неправомерно используемый фонд оплаты труда
за 2009 год – 361,2 тыс. рублей,
за 5 месяцев 2010 года - 153,1 тыс. рублей**

Надбавки за увеличение объёма работ, совмещение должностей установлены приказами по ЦНК, но при этом ни в одном приказе не указывается, по какой должности устанавливается доплата за совмещение или увеличение объёма работ, и что дополнительно вменяется в обязанности

Нарушения, выявленные при расходовании средств на коммунальные услуги

84,3 тыс. рублей – дебиторская задолженность ОГУК «Ленинский Мемориал» по договору с УМУП «Городской теплосервис», которая оставалась неучтённой в бюджетной отчётности Мемориала на 01.01.2008, на 01.01.2009, на 01.08.2009

**Неправомерная оплата потерь ЦНК за тепловую энергию
за 2009 год - 35,3 тыс. рублей,
за 5 месяцев 2010 года – 49,2 тыс. рублей**

Нарушения, выявленные при расходовании средств на коммунальные услуги

**Неправомерная оплата потерь ЦНК электроэнергии в ЛЭП и трансформаторах
за 2009 год - 48,1 тыс. рублей,
за 5 месяцев 2010 года – 25,0 тыс. рублей**

**Произведена оплата по выставленным счетам, в которых были завышены
объёмы потребления ЦНК в количестве 12106 кВт/час
на сумму 30,8 тыс. рублей**

Нарушения, выявленные при проверке расходов на ремонт

Наличие дебиторской задолженности перед ООО «Техинвестстрой» в сумме 103,5 тыс. рублей, не отраженной в отчетности за 2008 год

Нарушены условия договора от 14.07.2008 № 0-258/2 с ООО «Техинвестстрой» на работы по текущему ремонту здания и инженерных коммуникаций ЦНК
Сумма, подлежащая возврату по гос.контракту с ООО «Техинвестстрой» от 14.07.2008 № 0-258/2, составила 41,8 тыс. рублей

По гос.контракту с ООО «ТЭКРОН» от 01.10.2009 № 0-211/7 произведена оплата за ремонт основных средств - тепловых сетей, не принадлежащих заказчику на сумму 650,7 тыс. рублей, что является неправомерными расходами

Нарушения, выявленные при проверке арендных отношений

Расчёт суммы недополучённых средств по арендуемым у ЦНК помещениям по установленной излишней площади.

Арендатор	Площадь по договорам аренды (кв. м.)	Фактически занимаемая площадь (кв. м.)	Сумма арендной платы (тыс. рублей)		Коммунальные расходы (тыс. рублей)		Эксплуатационные расходы (тыс. рублей)	
			2009	5 месяцев 2010	2009	5 месяцев 2010	2009	5 месяцев 2010
1.ООО«Аэробоул»	894,3	1050,29	371,8	154,9	12,8	10,9	41,0	20,6
2. ООО «Глобал»	334,1	387,56	-	45,6	-	3,7	-	7,6
3.ООО «Боулинг-центр»	343,93	357,63	26,8	11,2	1,1	1,0	3,6	1,8
4. ООО «Фрегат» (переименованный ООО АДК)	218,59	225,59	2,2	11,2	0,1	0,5	0,2	1,0
5. ООО АДК	218,59	225,59	24,4	-	0,5	-	1,9	-
Итого			425,2	222,9	14,4	16,1	46,7	31,0

В доход областного бюджета не получено дохода от арендной платы за 2009 год - 425,2 тыс. рублей, за 5 месяцев 2010 года – 222,9 тыс. рублей.

ЦНК не получил компенсацию затрат на коммунальные и эксплуатационные расходы за 2009 год - 61,1 тыс. рублей, за 5 месяцев 2010 года – 47,1 тыс. рублей

Нарушения, выявленные при проверке арендных отношений

Ленинский мемориал недополучил средства в сумме **360,1 тыс. рублей** за 2008 год и январь-июль 2009 года в результате несоблюдения утверждённых расценок на услуги по предоставлению помещений и прилегающей территории Мемориала сторонним организациям

Нарушения, выявленные при проверке арендных отношений

Проверкой правильности взыскания сумм за оказанные эксплуатационные услуги по заключённым договорам на арендуемые у ЦНК помещения, установлено занижение в сумме 4,5 тыс. рублей

В 2009 году ЦНК заключил 211 одноразовых договоров на предоставление большого и малого залов для проведения культурно-массовых мероприятий, концертов, а также помещений фойе для реализации товаров, за 5 месяцев 2010 года - 103 договора.

Проверкой полноты полученного дохода установлено, что за 2009 год по 27 договорам недополучено 382,0 тыс. рублей, за 5 месяцев 2010 по 3 договорам недополучено 8,1 тыс. рублей

Акты сдачи-приёмки услуг по договорам разового предоставления помещений в ЦНК составлялись формально, так как в них не указывался срок оказания услуг - количество дней, часов, и цена, по которой рассчитывается сумма по договору

Нарушения, выявляемые при проверке учета бланков строгой отчетности, в т.ч. билетного хозяйства

При проверке актов на списание билетов необходимо сверять серии и номера имеющихся билетов, с сериями и номерами билетов, указанными в актах на списание

Сверять количество и стоимость реализованных билетов с суммой, фактически поступившей от их реализации в кассу

Нарушения, выявленные при проверке учета бланков строгой отчетности , в т.ч. билетного хозяйства

В накладных указывается только количество выдаваемых билетов, без указания серии и номеров выдаваемых билетов

Отсутствует учёт на забалансовых счетах, включая бланки строгой отчётности