**Информация о результатах плановой документальной проверки Муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Лыжная база «Снежинка»**

Специалистами отдела финансового контроля Финансового управления Администрации Артемовского городского округа проведена плановая документальная проверка целевого, правомерного и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Муниципальному бюджетному учреждению Артемовского городского округа «Лыжная база «Снежинка» (далее – Учреждение) за период 2016-2017 годы, проверка соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверкой выявлено:

1. в проверяемом периоде Учреждением допущено завышение фонда оплаты труда вследствие наличия вакантных ставок - гардеробщицы 1,0 ставка и уборщицы 0,5 ставки; не полная занятость медицинской сестры: в 2016 году – 4 месяца, в 2017 году - 4,5 месяца;
2. в отсутствие экономии фонда оплаты труда работникам Учреждения произведена выплата премии по итогам работы за 2015 год в январе 2016 года за счет ассигнований на оплату труда 2016 года;
3. произведена переплата премии директору Учреждения по итогам работы: за 4 квартал 2016 года и за 2016 год;
4. тренерам, осуществляющим спортивную подготовку, и не являющимся педагогическими работниками в соответствии с номенклатурой должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, в проверяемом периоде установлена норма тренерской нагрузки 18 часов в неделю, следовало - 24 часа;
5. трудовые договоры, заключенные с главным бухгалтером, с медицинской сестрой заключены в нарушение трудового законодательства (не прописана продолжительность ежедневной работы);
6. должностные обязанности заместителя директора по ведению отчетно-учетной документации, делопроизводства осуществлялись не должным образом (приказы в Учреждении издавались не своевременно, контроль за документооборотом отсутствовал);
7. при осуществлении наличных денежных расчетов за платные услуги, оказанные физическим лицам в 2016 - 2017 г.г. применялся бланк, не являющийся бланком строгой отчетности;
8. 27.01.2018 выездной проверкой полноты оприходования выручки, полученной от оказания Учреждением платных услуг, выявлено неоприходование в кассу Учреждения части выручки, что является нарушением кассовой дисциплины. Прием денежных средств и выписка квитанций за оказанные услуги, осуществлялись работниками Учреждения при отсутствии договора о полной материальной индивидуальной ответственности. При осуществлении расчетов за услуги проката Учреждение в подтверждение оплаты не всем физическим лицам выдавало квитанции;
9. Учетная политика Учреждения в части учета кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами не приведена в соответствие с нормативно-правовыми актами Российской Федерации;
10. в договорах, заключенных Учреждением в проверяемом периоде допущено следующее: не указывался начальный и конечный сроки выполнения работ; Учреждение не воспользовалось правом требования уплаты пени подрядчиком при наличии фактов нарушения подрядчиком условий договоров; нарушался порядок оплаты по договору; выявлены факты заключения договоров подряда с идентичным предметом договора на выполнение одноименных работ, что повлекло необоснованное дробление единого объекта закупки, с целью сокращения числа участников закупки; не устанавливались требования к качеству работ договорами;
11. Учреждением не обеспечен учет топливных карт и спортивного инвентаря (тюбинги) в бухгалтерском учете;
12. в проверяемом периоде Учреждением не проведена инвентаризация имущества, находящегося на забалансовых счетах, денежных средств, находящихся на лицевых счетах, открытых Учреждению в Финансовом управлении Администрации Артемовского городского округа, расчетов с контрагентами;
13. в договорах поставки нефтепродуктов не прописаны условия о сроках поставки товара, отсутствуют спецификации, позволяющие определить количество товара, цену товара за единицу;
14. допущено неэффективное использование имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления - при проведении выборочной инвентаризации выявлено не используемое в процессе деятельности Учреждения технически неисправное и морально устаревшее имущество;
15. объем закупок, запланированный в плане-графике на 2017 год, срок исполнения которых 2017 год, не соответствует объему средств, запланированному на закупки товаров, работ, услуг в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год;
16. допускалось отражение в документах учета поставленного товара с нарушением сроков, установленных законодательством;
17. предметы договоров на поставку мобильного блока из быстровозводимых металлоконструкций для хранения спортивного инвентаря, на куплю - продажу мобильного блока из быстровозводимых металлоконструкций для хранения спортивного инвентаря заключены с нарушением норм Гражданского кодекса Российской Федерации (отсутствует возможность определения наименования и количества товара, товар подробно не идентифицирован).

Результаты проверки доведены до сведения главы Артемовского городского округа, Комитета по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа, осуществляющего функции и полномочия учредителя. Копия акта проверки направлена в Артемовскую городскую прокуратуру.

И.о. заместителя главы Администрации -

начальника Финансового управления Н.Н. Шиленко