**Информация о результатах плановой документальной проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры Артемовского городского округа Дворец культуры «Энергетик»**

Специалистами отдела финансового контроля Финансового управления Администрации Артемовского городского округа проведена плановая документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении культуры Артемовского городского округа Дворец культуры «Энергетик», 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» (далее – Учреждение, Закон - № 44-ФЗ) за период 2016-2017 годы.

Проверкой выявлено:

1. Учреждением допущено отклонение фактического объема поступлений от плановых показателей по поступлениям от оказания услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе вследствие неверного применения КОСГУ при списании с забалансового учета объекта основных средств, пришедшего в негодность и находившегося на гарантийном обслуживании;

2. При оформлении бланков строгой отчетности (квитанций) не заполнялись обязательные реквизиты - должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, дата осуществления расчета и составления документа;

3. В проверяемом периоде не оформлялись Реестры сдачи документов [(ф. 0504053)](consultantplus://offline/ref=F53094CDC0074BA1A3D1ACAB4E366C242AD2EE10AF9689A15B429B46D5DEDAAEEB2C182AAEE6CCF0sBC8F) при поступлении в кассу благотворительных пожертвований от физических лиц; при оформлении Билетов на концертные программы, детские мероприятия и прочие мероприятия не указывались обязательные реквизиты: вид услуг, сумма;

4. Установленный приказом Учреждения период времени между днями сдачи в банк наличных денег не соблюдался; выручка от проведенных Учреждением мероприятий сдавались в кассу МКУ «ЦБ УК» несвоевременно;

5. К бюджетному учету принимались первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом;

6. Учреждением произведена неправомерная выплата надбавок в 2016 году и с января по сентябрь 2017 года за профессиональное мастерство (качество выполняемых работ) работникам, осуществляющим деятельность по профессиям рабочих;

7. Уровень образования отдельных специалистов Учреждения не соответствует требованиям, предъявляемым Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденным приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251 и должностным инструкциям. Наличие фактов приема на работу специалистов на должности художественный руководитель, звукооператор, методист по досуговой деятельности в отсутствие специального образования и рекомендаций аттестационной комиссии;

8. В приказах Учреждения работникам, работающим по внутреннему совместительству, сумма стимулирующей надбавки прописывалась без деления по основной должности и должности по совместительству;

9. При предоставлении работникам, осуществляющим трудовую деятельность в Учреждении на условиях внешнего совместительства, отпусков без сохранения заработной платы свыше 14 календарных дней, рабочий период, дающий им право на ежегодный оплачиваемый отпуск, не изменялся;

10. Размер нормативов затрат, примененный Учреждением при расчете объемов финансового обеспечения муниципального задания на 2016 год («Работа по организации мероприятий») в части материальных запасов, был необоснованно завышен;

11. Учетная политика Учреждения в части определения правил документооборота и технологии обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, установления перечня бланков, относимых к бланкам строгой отчетности не приведена в соответствие с нормативно-правовыми актами Российской Федерации;

12. В инвентарных карточках не указывались краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и основные качественные и количественные показатели, не оформлены результаты инвентаризации расчетов с контрагентами;

15. Объем закупок, запланированный в плане-графике Учреждения на 2016 год, на 2017 год срок исполнения которых 2016 год, 2017 год не соответствует объему средств, запланированному на закупки товаров, работ, услуг в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, на 2017 год;

16. Допускались случаи отражения в документах учета поставленного товара с нарушением сроков, установленных законодательством;

17. Наличие фактов несоответствия количества приобретенного товара условиям закупки;

18. Договор на выполнение работ по огнезащитной обработке чердачных помещений, сцены, одежды сцены заключены с нарушением норм Гражданского кодекса Российской Федерации (не согласован - не позволяет определить содержание и результат выполненной работы)

19. Допускались случаи оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги с нарушением сроков, установленных условиями заключенных договоров.

И.о. заместителя главы Администрации -

начальника Финансового управления Н.Н. Шиленко