**Информация о результатах плановой документальной проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры Артемовского городского округа «Централизованная клубная система»**

Специалистами отдела финансового контроля Финансового управления Администрации Артемовского городского округа в период с 18 февраля 2019 года по 06 марта 2019 года, с 14 марта 2019 года по 14 мая 2019 года проведена плановая документальная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципального задания в Муниципальном бюджетном учреждении культуры Артемовского городского округа «Централизованная клубная система» (далее – Учреждение) за период 2017 -2018 годы.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. Весь проверяемый период на территории Артемовского городского округа осуществлял деятельность Красногвардейский Центр Досуга, который согласно Уставу не включен в состав структурных подразделений Учреждения.

2. Установлены факты некачественного ведения журналов учета работы клубных формирований: отсутствует информация о времени проведения занятий; отсутствуют сведения об участниках; допускалось исправление штрихом и перечеркивание написанного текста. Клубные формирования осуществляют деятельность в отсутствие положения о клубном формировании.

3. В трудовых договорах с работниками показатели эффективности не прописаны, комиссия о принятии решения о выплате премий работникам в Учреждении не создана. Эффективность деятельности работников аппарата управления (далее – АУП) в 2017 году, в 2018 году руководителем Учреждения не оценивалась, конкретная дата определения степени выполнения работниками показателей эффективности деятельности распорядительным документом не установлена, приказы на премирование и выплату стимулирующих надбавок работникам Учреждения изданы задолго до завершения соответствующего отчетного периода.

4. Водители – механики и водитель Учреждения привлекались к работе в выходные и нерабочие праздничные дни в отсутствие распоряжения работодателя, письменного согласия работников и компенсации за работу в выходные и нерабочие праздничные дни согласно Трудовому законодательству.

5. Должностными инструкциями методистов по досуговой деятельности АУП конкретный вид поручаемой им работы четко не определен (обязанности не распределялись, допускалось их дублирование). При анализе должностных обязанностей работников выявилось отсутствие критериев эффективности, по которым оценивается деятельность.

6. При отсутствии подчиненных у специалиста необоснованно применено должностное наименование «старший» к должности старший методист по основной работе АУП. Указанная должность содержалась за счет субсидии, предоставленной Учреждению из бюджета Артемовского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Кроме того, данный специалист осуществлял работы, не соответствующей должностным обязанностям, определенным должностной инструкцией (выполняет полномочия возложенные на Управление культуры Администрации Артемовского городского округа).

7. В рамках проверки обоснованности выплат по оплате труда проведены проверки фактической работы специалистов, выполняющих должностные обязанности на условиях внутреннего совместительства: режиссера массовых праздников АУП, специалиста по технике безопасности АУП, методистов по досуговой деятельности АУП, которыми выявлено: 08.04.2019 в 18:56, 09.04.2019 в 18:05, 10.04.2019 в 17:49, 12.04.2019 в 18:08 Объект (административное здание Учреждения) закрыт и сдан под охрану, работники отсутствовали.

Из информации, предоставленной частным охранным предприятием следует, что в 2018 году Объект принимался на охрану за долго до 21:00, работников незаконно табелировали по 12 часов в день. Учреждением документально не подтверждено выполнение работниками трудовых обязанностей после 17:00.

8. Разница в размерах должностных окладов работников обладающих более низким статусом (заведующий методическим отделом АУП, старший методист по основной работе АУП, методист по досуговой деятельности АУП, методист по кадрам и делопроизводству, специалист в сфере закупок, методист по информационным технологиям, водитель АУП) и должностного оклада руководителя составляет от 4 до 28 %, соответственно средний размер заработной платы руководителя Учреждения ниже среднемесячной заработной платы основных специалистов Учреждения, что является диспропорцией в оплате труда:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Аппарат управления** | Должност.оклад по основной должности | Среднемесячная заработная плата2017 год | Среднемесячная заработная плата2018 год |
| Директор  | 28300 | **75561** | **68775** |
| Заведующий метод.отделом (1,0 ст.) +режиссер по организации массовых праздников (0,5 ст.) | 27200 | **111685** с учетом вн.совм. 0,5 ст. режиссера по орган.масс.праздников | 95175+13296 =**108471** |
| Методист по кадрам и делопроизводству (1,0 ст.) +специалист по технике безопасности (0,5 ст.) | 24500 | **103110** с учетом вн.совм. 0,5 ст. специалиста по охране труда | 85902+10808 =**96710** |
| Методист по досуговой деятельности (1,5 ст.) с 10.04.2017г. | 22437,5 | **107562** с учетом вн.совм. 0,5 ст. методиста по досуговой деятельности | 89255+14747 =**104002** |
| Ст. методист по основной работе (1,0 ст.) | 25200 | **76496** | **79077** |
| Специалист в сфере закупок (1,0 ст.) с 10.04.2017  | 20600 | 68655 | 72777+14357(0,5 ст. методист по досуговой деятельности =**87134** |
| Методист по информационным технологиям  | 22850 | 4790 (0,5 ст.) | 37766 (1,0 ст.) |
| Водитель (1,0 ст.) | 21750 | 69040 | **71130** |
| **Покровский ЦД** |  |  |  |
| Директор (1 ст.) +методист по народ. творч. (0,5 ст.) | 22375 | 49014+23934=72948 | 71474+10817=**82291** |
| Водитель-механик (1,0 ст.) + администратор по хоз. части (0,5 ст.) | 20850 | 45483+8755=54238 | 64825+8770 =**73595** |
| Водитель-механик (1,0 ст.) | 20850 | 45483 | 63327 |

9. Методисту по досуговой деятельности в отсутствие правового основания начислялась заработная плата исходя из 12-ти часового рабочего дня, следовало - исходя из 8 - ми часового рабочего дня.

10. В 2018 году некоторым работникам Учреждения неправомерно установлена доплата за труд во вредных условиях.

11. Работникам Учреждения в октябре 2017 года выплачена премия за интенсивность и высокие результаты работы и установлена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы за один и тот же период.

12. Учреждением допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год - данные, отраженные в ф. 0504072 Главная книга на начало и конец отчетного периода по счетам 111.24 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)», 302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» не соответствуют данным, отраженным в ф. 0503730 Баланс, ф. 0603769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

13. Порядок списания призов и подарков, использованных при проведении различных мероприятий, перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, Учетной политикой Учреждения не установлен.

14. Выручка от оказанных Учреждением услуг (мероприятий) поступала в кассу несвоевременно.

15. Выявлены случаи выдачи денежные средства под отчет на приобретение призов и памятных подарков в отсутствие распорядительного документа Учреждения и (или) письменного личного заявления подотчетного лица.

16. Выявлены факты списания строительных и хозяйственных материалов без документального подтверждения и заключения комиссии о причинах выбытия материальных ценностей.

17. Передача имущества в собственность, принятого Учреждением на основании договоров дарения с физическими лицами - работниками Учреждения, актами приема-передачи не оформлялась.

18. При проведении выборочных инвентаризаций 25.03.2019, 26.03.2019, 27.03.2019, 09.04.2019 установлено несоответствие наименований объектов основных средств, предъявленных для проверки, наименованиям в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по некоторым материально-ответственным лицам; выявлено неучтенное имущество, которое используется в деятельности Сосновоборского ЦД; операции по внутреннему перемещению объектов основных средств первичными (сводными) учетными документами не оформлялись; выявлены морально устаревшие материальные объекты, относящиеся к основным средствам, а также материальные ценности, полученные по договорам дарения, не используемые в процессе деятельности Учреждения длительный период.

19. Выявлена недостача бензина по материально-ответственным лицам водителям аппарата управления.

20. Выявлена недостача объектов основных средств по материально-ответственному лицу водителю аппарата управления.

21. В проверяемом периоде инвентаризация имущества и оформление ее результатов Учреждением осуществлено формально.

22. В марте 2017 года в отсутствие обоснования произведенных расходов и заключения комиссии о причинах выбытия материальных ценностей Учреждением произведено списание бензина марки АИ-92 в количестве 10л для промывки запасных частей при ремонте двигателя.

23. В 2018 году произведено списание смазочных материалов без учета установленных норм.

24. Остаток бензина и дизтоплива по состоянию на 01.01.2017, 31.12.2017, 01.01.2018, отраженные в оборотно-сальдовых ведомостях по счету 105 «Материальные запасы», не соответствуют остатку бензина и дизтоплива на начало и конец соответствующего периода в путевых листах.

25. Систематически в путевых листах водителя Покровского ЦД отсутствовал точный маршрут, подтверждающий производственный характер разъездов, не указывалось время выезда и возвращения по каждому маршруту, вносились неоговоренные исправления.

26. Оплата произведенных расходов по ГСМ за счет средств бюджета Артемовского городского округа не подтверждена: цель поездки работников на о.Молтаево в июле 2017 года проверкой не определена (локальными актами Учреждения не установлена).

27. Учреждением допущено использование средств от приносящей доход деятельности, не соответствующих целям, определенным договором добровольного пожертвования.

Результаты проверки доведены до сведения главы Артемовского городского округа, Управления культуры Администрации Артемовского городского округа, осуществляющего функции и полномочия учредителя. Копия акта проверки направлена в Артемовскую городскую прокуратуру.

Заместитель главы Администрации -

начальник Финансового управления О.Г. Бачурина