**Информация о результатах планового контрольного мероприятия**

 На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 11.12.2017 г. № 522-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа на 2018 год», на основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 17.09.2018 года № 408-р «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном учреждении культуры Чебаркульского городского округа «Центр досуга им. Горького»»

 Тема контрольного мероприятия: проверка финансово – хозяйственной деятельности.

 Цель контрольного мероприятия:

1. Правильность составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности.

2. Своевременность и достоверность предоставления отчетности об исполнении муниципального задания.

3. Эффективность использования субсидии на выполнения муниципального задания.

4. Эффективность использования муниципального имущества.

5. Проверка правильности поступления и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

6. Своевременность и достоверность размещения информации (сведений) об Учреждении на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

 Проверяемый период 2018 год

 Срок проведения контрольного мероприятия: с «01» октября 2018 года по «12» ноября 2018 года.

 **Выводы контрольной группы по результатам проверки.**

1. План финансово – хозяйственной деятельности на 2018 год составлен не в соответствии с пунктом 7 Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений Чебаркульского городского округа, утвержденного постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 29.12.2016 г. № 1077.
2. В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н и пункта 2.4 Положения о выдаче под отчет денежных средств, составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами вписьменных заявлениях подотчетных лиц не указан срок, на который выдан аванс, возмещены расходы без заявления подотчетных лиц.
3. Заявления на возмещение подотчетных денежных средств оформлены в несоответствии с приложением № 1 к Положению о выдаче под отчет денежных средств, составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами.
4. В нарушение части 2 статьи 287 ТК РФ не начислялись выплаты стимулирующего характера работникам по внутреннему совместительству.
5. В нарушение части 2 статьи 135 ТК РФ порядок и условия установления размеров стимулирующих надбавок Положением об оплате труда и другими локальными актами учреждения не установлены, что привело к необоснованным выплатам за январь – август 2018 года на сумму 1 761 477,02 руб., начисления на оплату труда 531 966,06 руб.
6. При проверке Приложений профессиональных квалификационных групп к Положению об оплате труда работников МУК ЧГО «Центр досуга им. Горького», разработанных на основании Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Чебаркульского городского округа установлено несоответствие наименования должностей, что привело к необоснованным выплатам за проверяемый период на сумму 824639,94 руб.
7. Доплата до минимального размера оплаты труда производилась в несоответствие со статьями 129 и 133 ТК РФ, что привело к необоснованным выплатам на сумму 44861,60 руб., начисления на оплату труда - 13 548,20 руб.
8. В нарушение статьи 315 ТК РФ не начислялся районный коэффициент в размере 15%.
9. В нарушение статьи 103 ТК РФ отсутствуют графики сменности.
10. В нарушение части 2 статьи 112 ТК РФ табель учета рабочего времени (ф.0504421) ведется в несоответствии с приказами о предоставлении отпуска работнику.
11. Начисление заработной платы производится в несоответствии с табелем учета рабочего времени (ф.0504421).
12. В нарушение Постановления Минтруда России от 31.12.2002 г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» с материально - ответственным лицом (заместителем директора по административно-хозяйственной деятельности) договор о полной индивидуальной материальной ответственности не заключен.
13. В нарушение пункта 34 Инструкции № 157 по Учреждению не утвержден приказ о создание постоянной комиссии по списанию основных средств и материальных запасов.
14. В нарушение пункта 1.45 раздела 1 «Учет основных средств» части II «Методическая часть» Учетной политики в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031) не отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием.
15. При анализе путевых листов за январь – август 2018 года на основании маршрута движения установлено неправомерное применение поправочных коэффициентов, что привело к завышению расхода топлива на 54,85 л.
16. Не обоснованно списано ГСМ на общую сумму 919,50 руб.
17. Необоснованно произведена оплата ГСМ на общую сумму 921,50 руб.
18. В нарушение части 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при исправлении в путевых листах отсутствует дата исправления, подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
19. В нарушение пункта 1 статьи 781 ГК РФ в договоре на оказание услуг не указан срок оплаты.
20. При проверке правильности формирования Положения о порядке и условиях предоставления платных услуг на основании Порядка образования и использования муниципальными учреждениями культуры Чебаркульского городского округа средств от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений и иной, приносящей доход деятельности, утвержденного постановления администрации Чебаркульского городского округа от 20.03.2017 г. № 148 установлено расхождение по прейскуранту цен.
21. Билетный кассир оформляет Реестр сдачи документов формы № 442, который утратил силу с 01.10.2015 года.
22. В актах об оказании услуг указаны единицы измерения несоответствующие единицам измерения указанных в договорах об оказании услуг, также не указано количество билетов, цена билетов.
23. В корешке билета не указано название мероприятия, взрослый или детский.
24. В нарушение пункта 16 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете среднего заработка за проверяемый период не применялся повышающий коэффициент, в связи с повышением окладов (должностных окладов).
25. В нарушение части 2 статьи 119 ТК РФ для отдельных работников установлен ненормированный рабочий день с последующим предоставлением ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств на сумму 77089,56 руб.
26. В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункт 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 г. № 86н информация по Учреждению не размещена в полном объеме на официальном сайте[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).
27. В нарушение пункта 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 г. № 86н и пункта 1.5 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 09.07.2018 г. № 424 не представлены сведения на официальном сайте www.bus.gov.ru по отчету об исполнении муниципального задания за I квартал 2018 года, за II квартал 2018 года.
28. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 г. № 86нинформация о годовой бухгалтерской отчетности размещена на официальном сайте позже установленного срока, не размещены изменения, вносимые в план финансово – хозяйственной деятельности на 2018 год.
29. В рамках формирования Учетной политики:

- не установленпрядок формирования списания материальных ценностей, израсходованных при проведении массовых мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов;

- не установлен учет материальных запасов по счету 0.105.03.000 «Горюче – смазочные материалы»;

- не установлен контроль за использованием материальных ценностей, выданных на транспортное средство взамен изношенных (пункт 349 Инструкции № 157н);

- не утверждена форма отчетапо использованию бланков строгой отчетности;

-не закреплены формы первичных учетных документов,утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

-в рабочий план счетов приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учеты не внесены изменения на основании приказа Минфина РФ от 31.03.2018 г. № 65н;

- не определен способ заполнения табеля учета рабочего времени (ф. 0504421).

30. В нарушение пункта 337 Инструкции № 157н билеты, топливная карта в перечень учитываемых бланков строгой отчетности в Учетную политику Учреждения не внесены.

31.В нарушение пункта 29 Приказа Минфина РФ от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и пункта 11 Инструкции № 157н принятие первичных (сводных) документов к бухгалтерскому учету производилось позднее следующего дня после получения (составления).

32. Не установлены нормы расхода смазочных материалов (масло моторное, специальные жидкости) для автобуса на основании распоряжения Министерство транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

 По результатам камеральной проверки составлен акт от 12 ноября 2018 года № 10.