**Отчет о мероприятиях по осуществлению ведомственного контроля за 2023 год**

**1. Мероприятия по осуществлению контроля над деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений, подведомственных ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа»**

Контроль над деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений, подведомственных ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», осуществляется в соответствии с приказом ОМС «Управление культуры» от 27.12.2022 № 424 «Об утверждении планов камеральных и выездных проверок для осуществления контроля над деятельностью муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет ОМС «Управление культуры», на 2023 год».

**Камеральные проверки**

Специалистами ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», курирующими соответствующие учреждения в январе-феврале 2023 осуществлен контроль с предметом проверки: объем, состав (содержание) оказанных муниципальных услуг (выполненных работ); качество оказанных муниципальных услуг (выполненных работ); полнота, эффективность использования средств местного бюджета, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; степень удовлетворенности потребителей качеством условий оказания муниципальных услуг (выполненных работ) в 2022 году.

Плановые объемы предоставления муниципальных услуг, выполнения работ, установленные учреждениям сферы культуры, достигнуты за 2022 год с учетом отклонений фактических значений показателей от значений, определенных в муниципальном задании в пределах допустимых (возможных) отклонений, определённых муниципальным заданием, кроме МАУК «ДК «Современник», МАУК «ЦБС», МАУК «Краеведческий музей», МАУК «ДК «Металлург», МАУК «ДКЦ», МАУК «СКЦ», в отчетах которых выявлены отклонения, превышающие допустимые (возможные) значения, в сторону перевыполнения. Муниципальное задание выполнено, а данные отклонения не ухудшают качество выполненных работ, оказанных услуг.

В 2022 году жалоб со стороны потребителей не поступало, в том числе в отношении качества условий оказания муниципальных услуг (выполненных работ).

В ходе проверки для осуществления контроля над деятельностью **МАУК «ЦБС»** выявлены отклонения данных в статистических отчетах «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке за 2022 год», отчете об исполнении муниципального задания и первичных документах - Дневниках библиотек № 13, № 14, № 16.

 Оценка соответствия фактических значений показателей, характеризующих объем и качество выполнения муниципального задания, значениям, утвержденным правовым актом ОМС «Управление культуры» и оценка соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 1 квартал 2023 года в апреле 2023 осуществлен специалистами ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», курирующими соответствующие учреждения. На основании проведённого мониторинга выполнения муниципального задания невыполнение муниципального задания за 2023 год не прогнозируется, хотя МАУК «ДК «Металлург», МАУК «СКЦ», МАУК «ДК «Юность», МАУК «Краеведческий музей» допущено невыполнение муниципального задания по одной, двум муниципальным работам, услугам. Условия Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) всеми бюджетными и автономными учреждениями выполняются. Руководителям МАУК «ДК «Металлург», МАУК «СКЦ», МАУК «ДК «Юность», МАУК «Краеведческий музей» рекомендовано в дальнейшей деятельности обеспечить выполнение плановых показателей, характеризующих объем выполнения муниципального задания, в 2023 году.

 Оценка соответствия фактических значений показателей, характеризующих объем и качество выполнения муниципального задания, значениям, утвержденным правовым актом ОМС «Управление культуры» и оценка соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 1 полугодие 2023 года в июле 2023 осуществлен специалистами ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», курирующими соответствующие учреждения. На основании проведённого мониторинга выполнения муниципального задания невыполнение муниципального задания за 2023 год не прогнозируется. Условия Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) всеми бюджетными и автономными учреждениями выполняются.

 Оценка соответствия фактических значений показателей, характеризующих объем и качество выполнения муниципального задания, значениям, утвержденным правовым актом ОМС «Управление культуры» и оценка соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 9 месяцев 2023 года в октябре 2023 осуществлен специалистами ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», курирующими соответствующие учреждения. На основании проведённого мониторинга выполнения муниципального задания невыполнение муниципального задания за 2023 год не прогнозируется, хотя МАУК «ДК «Металлург», МАУК «ДК «Современник» допущено невыполнение муниципального задания по одной муниципальной работе. Условия Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) всеми бюджетными и автономными учреждениями выполняются. Руководителям МАУК «ДК «Металлург», МАУК «ДК «Современник» рекомендовано в дальнейшей деятельности обеспечить выполнение плановых показателей, характеризующих объем выполнения муниципального задания, в 2023 году. На основании проведённого мониторинга выполнения муниципального задания невыполнение муниципального задания за 2023 год не прогнозируется.

**Выездные проверки**

Ведущим бухгалтером-ревизором МКУ «ЦБЭО учреждений культуры» Барановой М.В. проведены плановые проверки с предметом проверки: использование по назначению, сохранность, содержание и правомерность распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением:

в **МБУДО «ДШИ №1».** Нарушений не выявлено.

в **МАУК «Краеведческий музей**». Нарушений муниципальных нормативно-правовых актов не выявлено.При контроле за использованием по назначению, сохранностью и содержанием муниципального имущества, закрепленного за муниципальным учреждением, выявлено неиспользуемое особо ценное движимое имущество стоимостью 101650,00 руб. - «Система автоматического пожаротушения здания краеведческого музея (Литер: А)» инвентарный № 4101340016.

в **МАУК «ДК «Металлург».** Нарушений не выявлено.

в **МАУК «Театр драмы».** Нарушений муниципальных нормативно-правовых актов не выявлено.При контроле за использованием по назначению, сохранностью и содержанием муниципального имущества, закрепленного за муниципальным учреждением, выявлена одна инвентарная единица неиспользуемого особо ценного движимого имущества «Автобус Форд Транзит».

в **МАУК «СКЦ».** Учреждение нарушило п. 4.2 Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью Каменск-Уральского городского округа, утвержденное решением Городской Думы города Каменска-Уральского от 11.08.2010 № 238, включив без письменного согласия ОМС «Управление культуры» в пункт 1.1 договора безвозмездного пользования нежилым помещением от 04.03.2014 б/н (ГАУКСО «Свердловская государственная академическая филармония») передачу в периодическое безвозмездное пользование помещений большого зала, малого зала, читального зала библиотеки, гримерных с целью осуществления концертной филармонической деятельности.

в **МАУК «ДК «Юность».** Проверкой выявлено:

1. В нарушение пункта 1.3.5 Положения о передаче в аренду муниципального имущества Каменск-Уральского городского округа, утвержденного решением Городской Думы города Каменска-Уральского от 24.12.2008 № 37 (далее - Положение о передаче в аренду), Учреждение неправомерно передало в аренду часть помещения № 86, расположенного по адресу: проспект Победы, дом 2, в период с 03.01.2022 г. по 08.01.2022 г. площадью 50 кв.м. (договор от 25.12.2021 № 90). Согласие ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» на распоряжение недвижимым имуществом, закрепленным за подведомственным муниципальным учреждением культуры, не представлено.

2. В нарушение пункта 1.3.5 Положения о передаче в аренду Учреждение неправомерно передало в аренду часть помещения № 86, расположенного по адресу: проспект Победы, дом 2, в период с 26.12.2022 по 28.12.2022 площадью 60 кв.м. (договор 25.12.2022 № 115). Согласие ОМС «Управление культуры» от 28.12.2022 № 427 на распоряжение недвижимым имуществом, закрепленным за подведомственным муниципальным учреждением культуры, получено на передачу в аренду помещения с 29 по 30 декабря 2022 года

3. Договоры аренды № 29 от 05.03.2022 и № 115 от 25.12.2022 заключены до получения согласия ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского» на распоряжение недвижимым имуществом, закрепленным за подведомственным муниципальным учреждением культуры (согласие оформлено приказами ОМС «Управление культуры» от 14.04.2022 № 105, от 28.12.2022 № 427).

 4. В нарушение приказа ОМС «Управление культуры» от 07.02.2022 № 24 Учреждение неправомерно передало в аренду часть помещения № 56 площадью 150 кв.м., расположенного по адресу: проспект Победы, дом 2, по договору аренды от 08.02.2022 № 15, вместо части помещения № 86 площадью 10 кв.м., на которое получено согласие.

5. Два договора аренды с приложением актов приема-передачи помещений и полученных согласий ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» на передачу помещений в аренду, не подтверждены бухгалтерскими записями по начислению и получению дохода и актами выполненных работ (оказанных услуг).

6. Расчет арендной платы по четырем договорам аренды осуществлялся Учреждением в нарушение приказов об установлении стоимости арендной платы от 30.12.2021 № 79-а, от 20.06.2022 № 31(1)-а.

7. В нарушение пункта 4.5 Положения о передаче в аренду размер арендной платы, рассчитанный на основании Отчетов об оценке, не был увеличен на коэффициент, равный прогнозируемому уровню инфляции, утвержденному Федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. С нарушениями рассчитаны 55 договоров сроком действия менее одного месяца (в период с 01.01.2022 по 30.06.2022) и 5 договоров сроком действия более одного месяца.

Издан приказ ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», в котором директору МАУК «ДК «Юность» Мальцеву М.Ю. предписано:

1) Заключать договоры аренды недвижимого муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУК «ДК «Юность», после получения и в соответствии с согласием ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» с соблюдением Положения о передаче в аренду;

2) Соблюдать требования действующего законодательства при отражении в учете фактов хозяйственной жизни;

3) Расчет арендной платы производить с соблюдением приказов Учреждения об установлении стоимости арендной платы и пункта 4.5 Положения о передаче в аренду.

2. В срок до 1 апреля 2024 года представить в ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» информацию об устранении выявленных нарушений.

в **МАУК «ДК «Современник».** Проверкой выявлено:

В нарушение п. 1.3.5 Положения о передаче в аренду Учреждение неправомерно передало в аренду в период с 01.07.2022 по 17.07.2022 помещение № 36 площадью 1,5 кв.м. (договор от 01.07.2022 № 26). Согласие ОМС «Управление культуры» от 15.07.2022 № 212 на распоряжение недвижимым имуществом, закрепленным за подведомственным муниципальным учреждением культуры, получено на передачу в аренду данного помещения с 18.07.2022 года.

Ведущим специалистом ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» Пономаревым А.С., специалистом 1 категории ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» Шамариной И.В., ведущим бухгалтером-ревизором МКУ «ЦБЭО учреждений культуры» Барановой М.В. проведена проверка с целью оценки результатов деятельности оценки выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); установления фактического наличия и состояния муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, выявления неиспользуемого или используемого не по назначению имущества; оценки соблюдения действующего законодательства при распоряжении муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными учреждениями в **МАУК «ДКЦ».**

Проверкой выявлено:

­1. Отклонения данных по посетителям платных мероприятий, указанных в Отчётах о работе учреждения культурно-досугового типа за месяц (Google-таблицы) и в сведениях, отраженных в АИС «Статистика», от фактических значений, указанных в первичной документации.

2. Фактическая наполняемость участников в клубном формировании «Вокальная студия «Вега» (бесплатно) и 2 групп Студии бальных танцев «Пластилин» (платно) не соответствует минимальному количеству, определенному Положением о клубном формировании муниципального автономного учреждения культуры «Детский культурный центр города Каменска-Уральского».

3. По показателям «Доля участников вокальных и хоровых секций (кружков)», «Доля участников хореографических секций (кружков)» муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (платность - платные) обнаружены отклонения данных, отраженных в Ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении, и в сведениях, указанных в Отчете об исполнении муниципального задания за 2022 год.

# 4. Отклонение данных по показателю, характеризующему объем выполнения муниципального задания, муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (платность – бесплатные), отраженному в Отчете об исполнении муниципального задания за 2022 год (19,8 коллективов), и в сведениях, представленных в первичной документации (19,56 коллективов).

5. В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, расходы по государственной экспертизе проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта капитального строительства: «Объект культурного наследия регионального значения ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-1960-х годов в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу: г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, (первый этап) в сумме 94 225,28 руб. за счет средств субсидии на иные цели и в сумме 43 776,92 руб. за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, отнесены на код вида расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Данный расход должен быть отнесен на код вида расхода 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

6. При проведении контроля над оказанием платных услуг (организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества) выявлены математические ошибки, допущенные при проведении перерасчета по приказам Учреждения от 19.01.2022 № 2/1, от 02.02.2022 № 3/1, от 14.02.2022 № 6.

Издан приказ ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», в котором директору МАУК «ДКЦ» Зубкову А.В. предписано:

1) осуществлять контроль за соответствием данных, указанных в Отчётах о работе учреждения культурно-досугового типа за месяц (Google-таблицы), и в сведениях, отраженных в АИС «Статистика», с данными первичной документации;

2) соблюдать нормативы наполняемости в клубных формированиях в соответствии с Положением о клубном формировании муниципального автономного учреждения культуры «Детский культурный центр города Каменска-Уральского»;

3) осуществлять контроль за соответствием данных показателей, характеризующих качество выполнения муниципального задания, представленных в Отчете об исполнении муниципального задания, с данными первичной документации;

4) осуществлять контроль за соответствием данных показателей, характеризующих объем выполнения муниципального задания, представленных в Отчете об исполнении муниципального задания, с данными первичной документации;

5) соблюдать Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденный приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н;

6) осуществлять контроль над проведением перерасчета за оказание платных услуг;

7) в срок до 1 февраля 2024 года представить в ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» информацию об устранении выявленных нарушений.

 Ведущим бухгалтером-ревизором МКУ «ЦБЭО учреждений культуры» Барановой М.В. проведена **внеплановая выездная проверка,** проведенная по результатам ведомственного контроля (акт плановой выездной проверки соблюдения МАУК «Краеведческий музей» трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права от 04.07.2023 № 1), с предметом проверки: оценка соблюдения действующего законодательства при начислении заработной платыв **МАУК «Краеведческий музей».**

Проверкой выявлено:

Учреждение нарушило пункт 1.2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, в отношении которых орган местного самоуправления «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного постановлением Администрации города Каменска-Уральского от 15.03.2018 № 188, и пункт 1.2 Положения об оплате труда МАУК «Краеведческий музей», произведя оплату труда работникам в период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года за время, когда они фактически не осуществляли трудовую деятельность, на общую сумму 337 878,90 руб. за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (в том числе заработная плата 259 507,60 руб., начисления на оплату труда 78 371,30 руб.), на общую сумму 6 052,73 руб. за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (в том числе заработная плата 4 648,79 руб., начисления на оплату труда 1 403,94 руб.).

 Главным специалистом ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» Шамариной И.В., ведущим бухгалтером-ревизором МКУ «ЦБЭО учреждений культуры» Барановой М.В. проведена проверка с целью оценки процесса и результатов деятельности, выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); выполнения учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности; осуществления учреждением предусмотренных уставом видов деятельности, в том числе оказание платных услуг (выполнение работ); соответствия видов деятельности, осуществляемых муниципальным учреждением, видам деятельности, предусмотренным уставом в **МАУК «ДК «Современник».**

Проверкой выявлено:

 1. ­Выявлены отклонения данных по посетителям платных мероприятий, указанных в Отчётах о работе учреждения культурно-досугового типа за месяц (Google-таблицы), и сведений, отраженных в АИС «Статистика», от фактических значений, указанных в первичной документации.

2. Фактическая наполняемость клубных формирований Клуб бального танца «Тайм-Степ» (бесплатно) и Студия современного танца «DFM» (платно) не соответствует минимальному нормативу, определенному Положением о клубном формировании (коллективе художественной самодеятельности) муниципального автономного учреждения культуры «Досуговый комплекс «Современник» города Каменска-Уральского», утвержденным приказом Учреждения от 26.09.2018 № 101/4 (далее – Положение о клубном формировании Учреждения).

3. По показателям «Доля участников вокальных и хоровых секций (кружков)», «Доля участников хореографических секций (кружков)» муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (платность - платные) выявлены отклонения данных, отраженных в Ведомостях по расчетам с родителями, и сведений, указанных в Отчете об исполнении муниципального задания за 2022 год.

# 4. Выявлено отклонение данных по показателю, характеризующему объем выполнения муниципального задания по муниципальной услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (платность – бесплатные), отраженному в Отчете об исполнении муниципального задания за 2022 год (15 коллективов), и сведений, представленных в первичной документации (14,8 коллективов).

5. В нарушение Положения об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения культуры «Досуговый комплекс «Современник» города Каменска-Уральского», утвержденного приказом Учреждения от 09.01.2019 № 1/9 (с изменениями):

- в нарушение пункта 5.3 - оплата труда за работу в выходной день не представлена как компенсационная выплата. Данная оплата вошла в состав окладной части и стимулирующих выплат, рассчитанных пропорционально окладной части;

- в нарушение пунктов 6.10, 6.11 - премия по итогам работы за месяц установлена костюмеру без учета показателей/критериев эффективности, установлена за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) приказами Учреждения от 25.03.2022 № 16/5, от 30.05.2022 № 29/11 в общей сумме 3 816,13 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности приказом Учреждения от 20.12.2022 № 66/11 в сумме 1 745,22 руб.

6.Принимая во внимание пункт 19 Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера в соответствии с действующими нормативными актами, утвержденной приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2, и статью 129 Трудового кодекса Российской Федерации выявлено что, районный коэффициент на премиальную выплату в связи с Днем работников культуры (приказ ОМС «Управление культуры» от 25.03.2022 № 24/к) установлен неправомерно. Выплата за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) превышена на 391,00 руб.

7. В нарушение статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации – при прекращении трудового договора 16.09.2022 года на основании приказа Учреждения от 16.09.2022 № 23/1 выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, произведена 19.09.2022 года.

8. Выявлены несоответствия между локальными сметными расчетами (смета), актами выполненных работ и договорами от 16.06.2022 № 12, от 19.09.2022 № 15, заключенными с ИП Зарубенко Т.И. по уходу за однолетними цветами возле ДК «Современник», на общую сумму 187 880,00 руб., оплаченными за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Кроме того:

- акт об оказании услуг от 16.06.2022 № 2 на сумму 107 880,00 руб. подписан Учреждением до исполнения длительных (июнь, июль, август, сентябрь, сезон) обязательств Подрядчика – в дату заключения договора от 16.06.2022 № 12. Оплата произведена платежным поручением от 20.06.2022 № 386 до исполнения обязательств Подрядчика и без отражения в договоре условия о предоплате в полном объеме;

- произведена частичная оплата услуги по уходу за однолетними цветами возле ДК «Современник» платежным поручением от 14.09.2022 № 624 в сумме 39 969,50 руб. до заключения договора на оказание этой услуги (19.09.2022 года);

- произведен окончательный расчет в сумме 40 030,50 руб. платежным поручением от 28.09.2022 № 654 до подписания акта выполненных работ от 29.09.2022 № 1 (договор от 19.09.2022 года без условия о предоплате в полном объеме).

 9. В нарушение статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации, условий договоров о пожертвовании – Учреждение воспользовалось средствами целевых безвозмездных поступлений от юридических лиц, оплатив расходы, не предусмотренные договорами пожертвований, с последующим их восстановлением по мере поступления денежных средств на расчетный счет, а также разместив их на депозитном счете Учреждения, с целью получения дополнительного дохода, что не предусмотрено договорами о пожертвовании.

10. В нарушение **Порядка составления и утверждения** плана финансово-хозяйственной деятельности **муниципальных учреждений, подведомственных ОМС «Управление культуры», утвержденного приказом ОМС «Управление культуры» от 30.12.2019 № 469, кассовые расходы за счет средств** от приносящей доход деятельности **превысили показатели планов финансово-хозяйственной деятельности на 15.09.2023, 29.09.2023, 12.10.2023, 02.11.2023, 29.11.2023, 23.12.2023.**

**11.** В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, расходы за счет средств от приносящей доход деятельности в общей сумме 137 872,42 руб. отнесены неверно на статью классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ):

- расходы за организацию питания в сумме 116 700,00 руб. и проведение мероприятия в сумме 16 500,00 руб. поставлены на учет по статье КОСГУ 225. Оплачены по статье КОСГУ 226;

- расходы по приобретению электрочайника в сумме 1 499,00 руб. отнесены на статью КОСГУ 346;

- расходы по приобретению сетевого фильтра в общей сумме 2 648,42 руб. отнесены на статью КОСГУ 344;

- расходы на приобретение бланков путевок в детское оздоровительное учреждение в сумме 525,00 руб. отнесены на статью 346.

12. В нарушение договоров об оказании услуг отдыха и оздоровления ребенка заявлений, полученных от законных представителей ребенка, пять бланков обратного талона к путевке заполнены неверно в части фамилии, имени, адреса, суммы к оплате.

 13. В нарушение Перечня платных услуг (работ), предоставляемых МАУК «ДК «Современник» населению и организациям на 01.01.2021 года, утвержденного приказом Учреждения от 28.12.2020 № 70/2, (далее – Перечень платных услуг) 4, 5, 6, 7 января 2022 года согласно представленным билетам стоимость новогоднего детского спектакля продолжительностью 1 час составила 100,00 руб. и игровой программы (1 час), проведенной сразу после новогоднего спектакля, составила 100,00 руб. В соответствии с Перечнем платных услуг стоимость билета должна быть установлена 50,00 руб. Всего продано 882 билета.

Издан приказ ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», в котором директору МАУК «ДК «Современник» Куликову О.В. предписано:

1) осуществлять контроль за соответствием данных, указанных в Отчётах о работе учреждения культурно-досугового типа за месяц (Google-таблицы), и в сведениях, отраженных в АИС «Статистика», с данными первичной документации;

2) соблюдать нормативы наполняемости в клубных формированиях в соответствии с Положением о клубном формировании Учреждения;

3) осуществлять контроль за соответствием данных показателей, характеризующих качество выполнения муниципального задания, представленных в Отчете об исполнении муниципального задания, с данными первичной документации;

4) осуществлять контроль за соответствием данных показателей, характеризующих объем выполнения муниципального задания, представленных в Отчете об исполнении муниципального задания, с данными первичной документации;

5) соблюдать действующее Положение об оплате труда Учреждения;

6) правомерно устанавливать районный коэффициент;

7) соблюдать Трудовой кодекс Российской Федерации в части выплаты всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, в день прекращения трудового договора;

8) осуществлять подписание договоров на оказание услуг (выполнение работ), локальных сметных расчетов (смет), актов выполненных работ (оказанных услуг), сопоставляя между собой. Производить оплату после заключения договора, соблюдать порядок оплаты договорных обязательств;

9) соблюдать Гражданский кодекс Российской Федерации, условия договоров при осуществлении операций со средствами пожертвований;

10) **соблюдать действующий Порядок составления и утверждения** плана финансово-хозяйственной деятельности **муниципальных учреждений, подведомственных ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа»;**

11) соблюдать действующий Порядок применения классификации операций сектора государственного управления;

12) использовать данные договора об оказании услуг отдыха и оздоровления ребенка при оформлении бланка путевки;

13) соблюдать действующий Перечень платных услуг Учреждения при определении стоимости платных услуг.

14) в срок до 1 июля 2024 года представить в ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» информацию об устранении выявленных нарушений.

Ведущим бухгалтером-ревизором МКУ «ЦБЭО учреждений культуры» Барановой М.В. проведена проверка на предмет: 1) устранение нарушений, выявленных в ходе плановой проверки во исполнение приказа ОМС «Управление культуры» от 20.12.2021 № 385 «Об утверждении планов камеральных и выездных проверок для осуществления контроля над деятельностью муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет ОМС «Управление культуры», на 2022 год» (проверяемый период – с 01.01.2023 г. по 30.10.2023 г.);

2) использование по назначению, сохранность, содержание и правомерность распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением (проверяемый период – с 07.12.2023 г. по 08.12.2023 г.) в **МАУК «ЦБС».**

Нарушений не выявлено.

**2. Мероприятия по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок**

Контроль осуществляется в соответствии с приказом ОМС «Управление культуры» от 12.12.2022 № 404 «Об утверждении Плана проверок ОМС «Управление культуры» при осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на 2023 год».

Главным специалистом ОМС «Управление культуры» Мартемьяновой С.А., ведущим специалистом Пономаревым А.С., заместителем директора МКУ «ЦБЭО учреждений культуры» Казаченок И.Н. проведена плановая выездная документарнаяпроверка **МАУК «Краеведческий музей**».

Установлены следующие нарушения:

1. Положение о комиссии содержит отсылки к руководству внутренними документами другой организации, не содержит указания на руководство в работе Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд Муниципального автономного учреждения культуры «Каменск-Уральский краеведческий музей им. И.Я. Стяжкина».

2. Положением о комиссии не установлен количественный состав Единой закупочной комиссии.

3. В учреждении не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок неконкурентными способами. Неконкурентные закупки осуществляются Единой закупочной комиссией, что не входит в ее компетенцию.

4. В должностной инструкции заместителя директора по экскурсионной, экспозиционной и выставочной деятельности, назначенного ответственным лицом за осуществление закупок в МАУК «Краеведческий музей», отсутствуют обязанности по осуществлению закупок для нужд МАУК «Краеведческий музей».

5. Протоколы закупочной комиссии подписываются только председателем Единой закупочной комиссии, в протоколах не перечислены Ф.И.О. членов комиссии, присутствовавших на заседаниях.

6. План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на срок с 2020 по 2026 годы утвержден с нарушением сроков, установленных постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке».

7. План закупок товаров (работ, услуг) для нужд МАУК «Краеведческий музей» на 2022 год утвержден с нарушением сроков, установленных постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке».

8. Сведения по договору № 05/2022 размещены в ЕИС с нарушением требования, установленного пунктом 10 постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки».

9. Сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в июне 2022 года размещены в ЕИС с нарушением требования, установленного пунктом 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ.

В случае выявления по результатам проверки нарушений заказчик в течение 7 рабочих дней после получения акта разрабатывает и утверждает план устранения выявленных нарушений и представляет его председателю Комиссии на согласование. План устранения выявленных нарушений должен содержать описание выявленных нарушений, способы и сроки устранения выявленных нарушений.

При наличии возражений или замечаний по выводам, изложенным в акте проверки, МАУК «Краеведческий музей» вправе в срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня получения акта, представить письменные возражения или замечания, которые приобщаются к материалам дела.

**3. Мероприятия по осуществлению ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права**

Контроль осуществляется в соответствии с приказом ОМС «Управление культуры» от 12.12.2022 № 403 «Об утверждении плана проверок муниципальных учреждений, подведомственных ОМС «Управление культуры», при осуществлении ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, на 2023 год».

Главным специалистом ОМС «Управление культуры» Мартемьяновой С.А., проведена плановая выездная документарнаяпроверка **МАУК «Краеведческий музей**».

Установлены следующие нарушения:

1) Изменения в Правила внутреннего трудового распорядка МАУК «Краеведческий музей», утвержденные приказом от 27.06.2012 № 25 в редакции приказа от 30.12.2019 № 80 (далее - ПВТР) вносятся без учета мнения представительного органа работников.

2) При приеме на работу работники с ПВТР не были ознакомлены.

3) Перечень документов, представляемых работником при приеме на работу, установленный ПВТР, не соответствует статье 65 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ).

4) Отсутствует дата ознакомления работников с графиком работы, графики утверждены с нарушением статьи 103 ТК РФ без учета мнения представительного органа работников.

 5) Работникам производится оплата труда за дни, когда они фактически не исполняли трудовые обязанности.

 6) Пункт 7.2 Коллективного договора допускает перенос очередного отпуска работников по приказу директора без согласия работника.

 7) Пункт 7.4 Коллективного договора в части права на предоставление отпусков без сохранения заработной платы не соответствует статье 128 ТК РФ.

8) В нарушение статьи 134 ТК РФ ни в ПВТР, ни в Коллективном договоре не предусмотрен порядок индексации заработной платы.

9) Положение о комиссии по распределению премиальных выплат допускает предоставление информации третьим лицам о размерах установленных работникам премиальных выплат. Положением не регламентирован количественный состав комиссии.

10) Работники ознакомлены не со всеми приказами о внесении изменений в Положение .

11) В нарушение статьи 372 Положение об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения культуры «Каменск-Уральский краеведческий музей им. И.Я. Стяжкина» утверждено без учета мотивированного мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

12) Глава 3, пункт 8.5 Положения Положение об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения культуры «Каменск-Уральский краеведческий музей им. И.Я. Стяжкина» регулирует вопросы установления должностного оклада и выплат стимулирующего оклада руководителя учреждения. При этом решение вопросов оплаты труда руководителя учреждения относится к компетенции учредителя МАУК «Краеведческий музей», регулируется соответствующими Положениями, утвержденными приказом учредителя.

13) Решение о размере выплат стимулирующего характера (за исключением премий) принимается единолично руководителем организации, в нарушение пункта 8.3 решение об установлении стимулирующих выплат с выборным органом первичной профсоюзной организации не согласуется.

14) В критериях оценки за интенсивность и высокие результаты работы работников МАУК «Краеведческий музей», являющихся приложением к Положению, установлены такие критерии как «Организация и участие в подготовке и проведении мероприятий музея», «Выполнение разовых поручений директора музея» с неопределенными показателями оценки выполнения в зависимости от количества мероприятий или количества поручений. При этом коэффициент за выполненное мероприятие или поручение не установлен, стоимость коэффициента не определена.

 15) Трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним заключаются в письменной форме. В нарушение статьи 67 ТК РФ на отдельных трудовых договорах, представленных на проверку, отсутствуют подписи работников о получении экземпляра трудового договора, дополнительного соглашения.

 В трудовых договорах отсутствует ряд обязательных условий, установленных ТК РФ.

 Руководствуясь пунктами 21-24 постановления Администрации города Каменска-Уральского от 01.06.2020 № 409 «Об утверждении Порядка организации и проведения плановых и внеплановых проверок муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, подведомственных органам местного самоуправления Каменск-Уральского городского округа, при осуществлении ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права»:

 - руководителю МАУК «Краеведческий музей» (Постников И.Н.) предписано устранить нарушения, выявленные при проведении проверки, в срок до 10 августа 2023 года;

- в течение 10 календарных дней со дня истечения срока, установленного для устранения нарушений, выявленных при проведении проверки, представить в ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» отчет об устранении выявленных нарушений в письменной форме любым доступным способом, позволяющим подтвердить его получение.

По мотивированному ходатайству руководителя (уполномоченного представителя) МАУК «Краеведческий музей» может быть принято решение о продлении срока, установленного для устранения выявленных нарушений, указанного в акте проверки, в случае невозможности устранения нарушений в указанный срок и при условии отсутствия угрозы причинения вреда жизни и здоровью работников МАУК «Краеведческий музей», но не более чем на один месяц.

Мотивированное ходатайство руководителя (уполномоченного представителя) МАУК «Краеведческий музей» должно быть направлено в ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» любым доступным способом, обеспечивающим возможность его получения не менее чем за 2 рабочих дня до окончания срока, установленного для устранения нарушений.

В случае если нарушения, выявленные в ходе проверки, не устранены в срок, установленный в акте проверки, ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» направит информацию о данных нарушениях в Государственную инспекцию труда в Свердловской области.

Исполнитель Семенова Наталья Борисовна,

Телефон 8-3439-39-60-30