**Отчет о мероприятиях по осуществлению ведомственного контроля**

**за 2024 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 Каменск-Уральского городского округа» от 28.12.2023 № 406 «Об утверждении планов камеральных и выездных проверок для осуществления контроля над деятельностью муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», на 2024 год».

**Камеральные проверки**

Специалистами ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», курирующими соответствующие учреждения, в январе-феврале 2024 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 2023 году.

Плановые объемы предоставления муниципальных услуг, выполнения работ, установленные учреждениям сферы культуры, за 2023 год достигнуты 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», МАУК «Театр драмы», 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 2023 году жалоб со стороны потребителей не поступало, в том числе в отношении качества условий оказания муниципальных услуг (выполненных работ).

Специалистами ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», курирующими соответствующие учреждения, осуществлен контроль с предметом проверки: Оценка соответствия фактических значений показателей, характеризующих объем и качество выполнения муниципального задания, значениям, утвержденным правовым актом ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа»; 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 2024 года в апреле 2024, за 1 полугодие 2024 года в июле 2024, за 9 месяцев 2024 года в октябре 2024. На основании проведённого мониторинга за 9 месяцев 2024 года МАУК «СКЦ» допущено отклонение фактического значения показателя, характеризующего качество выполнения муниципального задания, от значения, утвержденного приказом ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» от 21.03.2024 № 59, выше допустимых (возможных) отклонений, определенных муниципальным заданием, в сторону невыполнения по 1 муниципальной услуге. 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.

Руководителю МАУК «СКЦ» рекомендовано в дальнейшей деятельности обеспечить выполнение плановых показателей, характеризующих объем и качество выполнения муниципального задания, в 2024 году.

**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 **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 два неиспользуемых объекта ОЦДИ общей стоимостью 260280,00 руб.

в **МАУК «Театр драмы**». Нарушений не выявлено.

Выявлен неиспользуемый объект ОЦДИ стоимостью 153500,00 руб. инвентарный № 4330329953000015 «Интеллектуальный световой прибор Anzhee PRO HR350Z-BSW CMY BEAM SPOT WASH», требующий ремонта.

в **МАУК «ДК «Металлург**». Проверкой выявлено нарушение пункта 4.5 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 произвело увеличение размера арендной платы, рассчитанного на основании отчета об оценке, на коэффициент, не соответствующий прогнозируемому уровню инфляции, утвержденному Федеральным законом от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Сумма предполагаемого недополученного дохода от арендной платы за пользование муниципальным недвижимым имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением, за 2023 год составила 5509,47 руб.

Издан приказ ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», в котором директору МАУК «ДК «Металлург» Зыряновой Е.М. предписано:

1. осуществлять контроль над соблюдением пункта 4.5 Положения о передаче в аренду.

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

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

в **МАУК «СКЦ».** Проверкой выявлено нарушение статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» при проведении аукциона на право заключения договора аренды нежилого помещения, что привело к неправомерному установлению ежемесячного размера арендной платы за пользование муниципальным недвижимым имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением, по договору аренды от 21.07.2023 № 70.

Издан приказ ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», в котором директору МАУК «СКЦ» Сергеевой О.Н. предписано:

1. осуществлять контроль над соблюдением статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» при проведении аукциона на право заключения договора аренды нежилого помещения в целях правомерного установления ежемесячного размера арендной платы за пользование муниципальным недвижимым имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением.

2. в срок до 31 декабря 2024 года представить в ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» информацию об устранении выявленных нарушений.

в **МАУК «ЦБС»**. Нарушений не выявлено.

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 предметом проверки: устранение нарушений, выявленных в ходе плановой проверки во исполнение приказа 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» в части предмета проверки «Процесс и результаты деятельности муниципального учреждения; выполнение муниципального задания»; устранение нарушений, выявленных в ходе плановой проверки во исполнение приказа 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» в части предмета проверки «Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности; осуществление учреждением предусмотренных уставом видов деятельности, в том числе оказание платных услуг (выполнение работ); соответствие видов деятельности, осуществляемых муниципальным учреждением, видам деятельности, предусмотренным уставом»; использование по назначению, сохранность, содержание и правомерность распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением, **в МАУК «ДКЦ».**

Контроль над устранением нарушений, выявленных в ходе плановой проверки во исполнение приказа 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» выявил ошибки при проведении перерасчетов за оказание платных услуг. Ошибки устранены в процессе проведения проверки.

Контроль использования по назначению, сохранностью, содержанием и правомерностью распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением, проведенный в виде инвентаризации недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества выявил две единицы неиспользуемого ОЦДИ и одно неиспользуемое помещение № 19, в котором планируется проведение ремонтных работ.

Специалистом 1 категории ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» Ереминой О.А. проведена проверка с предметом проверки: 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 которых осуществляет ОМС «Управление культуры» на 2022 год» в части предмета проверки «Процесс и результаты деятельности муниципального учреждения; выполнение муниципального задания» в **МАУК «ЦБС».**

Проверкой выявлено:

­1. В ряде библиотек, отделов библиотек МАУК «ЦБС» в дневниках библиотеки, журналах учета работы (далее - первичные учётные документы) имеются исправления и арифметические ошибки.

2. Выявлены отклонения данных в Сведениях об общедоступной (публичной) библиотеке за 2023 год (форма № 6-НК), в Своде годовых сведений об общедоступных (публичных) библиотеках за 2023 год (Свод форм № 6-НК) и фактических значений, отраженных в первичных учетных документах, по показателям: «Число посещений библиотеки для получения библиотечно-информационных услуг», «Число посещений библиотечных мероприятий».

3. Фактическое значение показателя «Количество посещений библиотек», отраженное в первичных учетных документах, превышает сведения, ежемесячно вносимые в автоматизированную информационную систему «Статистика».

4. Выявлены отклонения в сведениях, отраженных в Отчете об исполнении муниципального задания за 2023 год, и фактических значениях, отраженных в первичной документации, по показателю «библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (условия оказания - в стационарных условиях)».

5. При проверке ведения библиотечного учета пользователей и книговыдачи в первичных учётных документах имеются отклонения в показателях, отраженных в Сведениях об общедоступной (публичной) библиотеке (форма № 6-НК) и первичных учётных документах.

Издан приказ ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», в котором директору МАУК «ЦБС» Тепикину Е.В. предписано:

1. осуществлять контроль за ведением первичных учетных документов;

2. осуществлять контроль за соответствием данных, указанных в первичных учетных документах, Сведениях об общедоступной (публичной) библиотеке (форма № 6-НК), Своде годовых сведений об общедоступных (публичных) библиотеках (Свод форм № 6-НК) и вносимых в автоматизированную информационную систему «Статистика»;

3. осуществлять контроль за соответствием данных показателей, характеризующих объем и качество выполнения муниципального задания, представленных в Отчете об исполнении муниципального задания, с данными первичных учетных документов;

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

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 результатов деятельности МАУК «ДК «Юность» (далее – Учреждение), 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 «ДК «Юность».**

Проверкой выявлено:

­1. Отклонения данных, указанных в Отчётах о работе учреждения культурно-досугового типа за месяц (Google-таблицы), и сведений, отраженных в АИС «Статистика» за январь, февраль 2023 года, от фактических значений, указанных в первичной документации. Количество посетителей платных мероприятий за 2023 год, представленное в первичной документации, не соответствует данным, отраженным в Своде отчётов о работе учреждения культурно-досугового типа за месяц (Google-таблицы) и в АИС «Статистика».

2. Отклонение данных формы статистического наблюдения «Сведения об организации культурно-досугового типа» за 2023 год (форма № 7-НК) от фактических значений, указанных в первичной документации.

3. Фактическая наполняемость участников в клубных формированиях Заслуженный коллектив хореографический ансамбль «Юность» 1 группа (бесплатно), Хор ветеранов «Ивушки» (бесплатно), Заслуженный коллектив хореографический ансамбль «Юность» 2 группы (платно), Образцовый коллектив ансамбль современного танца «Каскад» 3 группы (платно), Ансамбль бального танца «Увлечение» (платно) не соответствует минимальному количеству, определенному в Положении о клубном формировании (коллективе художественной самодеятельности) муниципального автономного учреждения культуры «Дворец культуры «Юность» города Каменска-Уральского», утвержденного директором 23.09.2020 года (далее - Положение о клубном формировании Учреждения).

4. 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 2023 год (25,89 коллективов), и сведений, представленных в первичной документации (26,11 коллективов).

5. Отклонение данных по показателю, характеризующему объем выполнения муниципального задания по муниципальной услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (платность - платные), отраженному в Отчете об исполнении муниципального задания за 2023 год (22 коллектива), и сведений, представленных в первичной документации (22,9 коллективов).

6. Отклонения данных по показателям, характеризующим качество выполнения муниципального задания по муниципальной услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (платность - платные), отраженных в Ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении, и сведений, указанных в Отчете об исполнении муниципального задания за 2023 год.

7. В нарушение пункта 5.3 Положения об оплате и стимулировании труда работников Муниципального автономного учреждения культуры «Дворец культуры «Юность» города Каменска-Уральского», утвержденного приказом Учреждения от 20.11.2019 № 47(1) (с изменениями), (далее - Положение об оплате труда Учреждения) персональный коэффициент к окладу установлен в большем размере, чем максимальное значение «2,5». Приказ директора от 07.03.2023 № 19/лс на установление Петраковичу П.С. персонального коэффициента к окладу в размере 3,0. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - СМЗ) начислено 4 793,73 руб.

8. В нарушение пункта 3.5 Положения об оплате труда Учреждения стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы установлена в абсолютном значении, превышающем максимальное значение «300% от оклада». Приказы директора от 27.04.2023 № 25/лс, от 25.05.2023 № 29/лс, от 26.06.2023 № 33/лс на установление Шимориной А.А. стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в сумме 19 000,00 руб. Приказом может быть установлено не более 18 435,00 руб. За счет средств СМЗ начислено в апреле 10 450,00 руб., в мае, июне по 19 000,00 руб.

9. В нарушение пункта 2.4 Положения об оплате труда Учреждения при исполнении обязанностей директора заместитель директора установила себе стимулирующую надбавку за интенсивность и высокие результаты работы. Приказ директора от 24.07.2023 № 39/лс на установление суммы 12 500,00 руб. за счет средств СМЗ, на установление суммы 21 000,00 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности (далее - ПДД). За счет средств СМЗ начислено 6 547,62 руб., за счет средств ПДД начислено 11 000,00 руб.

10. В нарушение пункта 7.11 Положения об оплате труда Учреждения единовременная премия установлена в большем размере, чем максимальное значение «200% от оклада», приказ директора от 26.10.2023 № 55/лс на установление Лобастовой С.Е. единовременной премии за счет средств СМЗ в сумме 34 500,00 руб., может быть установлено не более 30 442,00 руб.

**11.** В нарушение табеля учета рабочего времени расчет заработной платы директору Учреждения произведен в мае, исходя из 20 рабочих дней. Фактически отработано 19 рабочих дней. За счет средств СМЗ излишне начислена сумма 5 050,63 руб., за счет средств ПДД излишне начислена сумма 199,26 руб.

12. В нарушение приказов ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» при начислении квартальной премии директору Учреждения выявлены отклонения в период с июля по декабрь.

13. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса РФ Учреждением необоснованно произведены расходы за счет средств ПДД на оплату налога на доходы физических лиц и страховых взносов в общей сумме 1 730,50 руб. Договор гражданско-правового характера от 17.11.2023 № 39 заключен с Афанасьевой К.В., являющейся плательщиком налога на профессиональный доход.

14.В нарушение пункта 2 статьи 574 Гражданского кодекса РФ Учреждением не представлен договор пожертвования на сумму 34 100,00 руб. (платежное поручение от 05.04.2023 № 27), поступившую от ООО «КУ Спецавтотранс».

15.В нарушение **Порядка составления и утверждения плана финансово-**хозяйственной деятельности **муниципального** учреждения, подведомственного органу местного самоуправления «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», утвержденного приказом ОМС «Управление культуры» от 23.12.2022 № 420, **кассовые расходы за счет средств ПДД превысили плановые показатели по** коду видов расходов бюджетов классификации расходов бюджетов, по коду Классификации операций сектора государственного управления Бюджетной классификации Российской Федерации (далее - статья КОСГУ) **к** планам финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) **на 09.02.2023 года, на 21.03.2023 года, на 31.03.2023 года, на 19.04.2023 года, на 12.05.2023 года, 06.10.2023 года, 15.12.2023 года, 20.12.2023 года.**

16.В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, расходы за счет средств ПДД в общей сумме 54 500,00 руб. отнесены неверно на статью КОСГУ:

- расходы по приобретению электросушилки для рук в сумме 6 500,00 руб. отнесены на статью КОСГУ 346. Должны быть отнесены на статью КОСГУ 310;

- расходы по приобретению задника на сцену «Русская зима» в общей сумме 48 000,00 руб. отнесены на статью КОСГУ 346. Должны быть отнесены на статью КОСГУ 310.

17.В нарушение пункта 1.3.5 Положения о передаче в аренду Учреждение неправомерно передало в аренду 23.09.2023 года часть помещения № 86 (100 кв.м.), расположенного по адресу: проспект Победы, дом 2 (договор от 16.09.2023 № 61). Согласие ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» на распоряжение недвижимым имуществом, закрепленным за подведомственным муниципальным учреждением культуры, отсутствует.

18. В нарушение приказа директора от 30.12.2022 года № 60/1 «Об установлении стоимости арендной платы за пользование нежилым помещением МАУК «ДК «Юность» при расчете арендной платы применялась стоимость 284,04 руб. вместо 299,66 руб. С нарушением рассчитаны три договора (от 26.01.2023 № 6, от 22.01.2023 № 5, от 30.12.2022 № 117) на передачу в аренду помещения № 86, расположенного по адресу: проспект Победы, дом 2. Учреждение недополучило 246,18 руб.

19. В нарушение пункта 4.5 Положения о передаче в аренду размер арендной платы, рассчитанный на основании Отчетов об оценке, не увеличен на коэффициент инфляции, соответствующий коэффициенту, равному прогнозируемому уровню инфляции, утвержденному Федеральным законом от 05.12.2022 года № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». С нарушением рассчитаны 27 договоров на передачу в аренду помещений № 12, № 70, расположенных по адресу: улица Сибирская, дом 1. Учреждение недополучило 1 232,00 руб.

20.В нарушение пункта 4.7 Положения о передаче в аренду и договоров аренды Учреждение не взимает пени за просрочку при несвоевременной уплате арендной платы.

Издан приказ ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», в котором директору МАУК «ДК «Юность» Мальцеву М.Ю. 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 и качество выполнения муниципального задания, представленных в Отчете об исполнении муниципального задания, с данными первичной документации;

5) соблюдать действующее Положение об оплате труда Учреждения;

**6) при расчете заработной платы применять количество рабочих дней, отраженных в табеле учета рабочего времени;**

7) осуществлять контроль над соблюдением приказов ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» при расчете заработной платы директору Учреждения;

8) соблюдать Гражданский кодекс РФ;

9) соблюдать действующий П**орядок составления и утверждения плана финансово-**хозяйственной деятельности **муниципального** учреждения, подведомственного органу местного самоуправления «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа»;

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

11) соблюдать Положение о передаче в аренду;

12) расчет арендной платы производить в соответствии с утвержденной действующей стоимостью;

13) в срок до 1 февраля 2025 года представить в ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» информацию об устранении выявленных нарушений.

Главным специалистом ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» Шамариной И.В., ведущим бухгалтером-ревизором МКУ «ЦБЭО учреждений культуры» Барановой М.В. проведена проверка **МАУК «ДК «Современник»** с предметом проверки:

- устранение нарушений, выявленных в ходе плановой проверки во исполнение приказа 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» в части предмета проверки «Процесс и результаты деятельности муниципального учреждения; выполнение муниципального задания»;

- устранение нарушений, выявленных в ходе плановой проверки во исполнение приказа 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» в части предмета проверки «Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности; осуществление учреждением предусмотренных уставом видов деятельности, в том числе оказание платных услуг (выполнение работ); соответствие видов деятельности, осуществляемых муниципальным учреждением, видам деятельности, предусмотренным уставом»;

- использование по назначению, сохранность, содержание и правомерность распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением.

Проверкой выявлено:

1) Фактическая наполняемость участников клубного формирования Студия современного танца «DFM» (платно) не соответствует минимальному количеству, определенному Положением о клубном формировании (коллективе художественной самодеятельности) муниципального автономного учреждения культуры «Досуговый комплекс «Современник» города Каменска-Уральского», утвержденного приказом Учреждения от 26.09.2018 № 101/4 (далее - Положение о клубном формировании);

2) По показателям «Доля участников вокальных и хоровых секций (кружков)», «Доля участников хореографических секций (кружков)», характеризующим качество выполнения муниципального задания по муниципальной услуге «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 1 полугодие 2024 года.

3) Не представлен договор, заключенный с АО «Пи Джи групп» на приобретение неисключительного права с годовым пакетом использования программы LifeBox. Расходы оплачены платежным поручением от 14.02.2024 № 63 в сумме 3000,00 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности (универсальный передаточный документ счет-фактура № лб66869 от 25.02.2024 года);

4) В нарушение пунктов 3.2, 3.3 договора от 08.05.2024 № СЗ002/24ТО Учреждение не произвело авансовый платеж в размере 30%, а также не осуществило в течение 5-ти банковских дней окончательный расчет с момента подписания акта выполненных работ от 29.07.2024 № 61. На 27.09.2024 года договор на сумму 240532,60 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности является не оплаченным.

5) В нарушение пункта 4.5 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 не произвело увеличение размера арендной платы на коэффициент, равный прогнозируемому уровню инфляции (5,5%), утвержденному Федеральным законом от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по помещению 33 (6 краткосрочных договоров аренды), по помещению 67 (1 договор аренды, действующий в течение 2023 года);

6) В нарушение приказа директора от 09.01.2023 № 1/2 с 01.09.2023 года арендная плата за пользование 2 кв.м. крыши по договору аренды от 01.08.2019 № 661124 рассчитана, исходя из стоимости 1602,85 руб. за 1 кв.м., что не соответствует утвержденной стоимости арендной платы за 1 кв.м. (1519,29 руб.);

7) В нарушение пункта 3.6 договора от 01.07.2018 № 2660002051CMN Учреждение в 2023 году не увеличило цену договора (в которую входит арендная плата, возмещение технических и коммунальных услуг) на коэффициент инфляции 2023 года.

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

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

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

3) производить оплату после заключения договора, соблюдать порядок оплаты договорных обязательств;

4) соблюдать Положение о передаче в аренду;

5) осуществлять контроль над расчетом арендной платы, исходя из утвержденной стоимости;

6) производить увеличение цены договора в соблюдение условий договора аренды нежилого помещения;

7) в срок до 1 мая 2025 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 с предметом проверки: «выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности; осуществление учреждением предусмотренных уставом видов деятельности, в том числе оказание платных услуг (выполнение работ); соответствие видов деятельности, осуществляемых муниципальным учреждением, видам деятельности, предусмотренным уставом» **в МАУК «Краеведческий музей».**

Проверкой выявлено:

1.В нарушение **Порядка составления и утверждения плана финансово-**хозяйственной деятельности **муниципального** учреждения, подведомственного органу местного самоуправления «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», утвержденного приказом ОМС «Управление культуры» от 23.12.2022 № 420, **кассовый расход превысил плановый показатель по КВР 244** статье КОСГУ 226 **к плану ФХД на 19.12.2023 года.**

2.В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, расходы за счет средств ПДД по приобретению одноразовых стаканов в сумме 675,00 руб. отнесены на статью КОСГУ 349. Должны быть отнесены на статью КОСГУ 346.

Издан приказ ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», в котором директору МАУК «Краеведческий музей» Постникову И.Н. предписано:

1) соблюдать действующий П**орядок составления и утверждения плана финансово-**хозяйственной деятельности **муниципального** учреждения, подведомственного органу местного самоуправления «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа»;

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

3) в срок до 1 июня 2025 года представить в ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» информацию об устранении выявленных нарушений.

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

Контроль осуществляется в соответствии с приказом ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» от 06.12.2023 № 363 «Об утверждении Плана проверок ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» 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 2024 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 «ДК «Современник**».

Установлены следующие нарушения: в нарушение части 3 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» учреждением не утвержден План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств.

**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 Каменск-Уральского городского округа» от 06.12.2023 № 364 «Об утверждении плана проверок муниципальных учреждений, подведомственных ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа», при осуществлении ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, на 2024 год».

Главным специалистом ОМС «Управление культуры» Мартемьяновой С.А., проведена плановая выездная проверка соблюдения **МАУК «ДК «Современник»** трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

Установлены следующие нарушения:

1) пункт 2.2 Правил внутреннего трудового распорядка работников муниципального автономного учреждения культуры «Досуговый комплекс «Современник» города Каменска-Уральского» (далее – ПВТР) не соответствует статье 65 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) в части перечня документов, представляемых работником при трудоустройстве на работу;

2) абзац пятый пункта 2.7 ПВТР не соответствует абзацу 5 части 4 статьи 70 ТК РФ;

3) невозможно установить за какой именно срок до введения графиков работы в действие работники с ним ознакомлены в связи с отсутствием даты ознакомления;

4) в нарушение статьи 65 ТК РФ при заключении трудового договора лицами, поступающими на работу, с 2022 года справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям не представляются;

5) на 13 рабочих мест специальная оценка условия труда не проводилась более 5 лет;

6) работники учреждения проходят только периодические медицинские осмотры, но не проходят предварительные (при поступлении на работу) медицинские осмотры;

7) Положение об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения культуры «Досуговый комплекс «Современник» города Каменска-Уральского», утвержденное приказом от 09.01.2019 № 1/9 регламентирует выплаты компенсационного характера руководителю учреждения;

8) Положением о Комиссии по оценке показателей эффективности и результативности работников МАУК «ДК «Современник» не регламентирован количественный состав Комиссии;

9) в трудовых договорах отсутствует ряд обязательных условий либо они указаны с нарушением;

10) отдельным работникам установлен режим неполного рабочего времени с сохранением заработной платы;

11) табель учета рабочего времени за один учетный период ведется как общий по учреждению, так и отдельными документами по отдельным работникам - уволенным, уходящим в отпуск. За июль составлено два общих табеля с разными датами формирования документа;

12) привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные производилось без письменных согласий работников, приказов работодателя. В табеле учета рабочего времени дни выхода на работу отмечены как выходные дни, соответственно оплата труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни не производилась;

13) допускается предоставление ежегодных отпусков с нарушением утвержденного графика отпусков, выплата части отпускных сумм позднее, чем за 3 дня до начала ежегодного отпуска. При предоставлении отпуска одновременно за несколько рабочих периодов оплата отпуска производится не единовременно за всю продолжительность такого отпуска не позднее чем за 3 дня до его начала, а частями - за 3 дня до начала отпуска за один рабочий период, затем за 3 дня до начала отпуска за следующий рабочий период.

Директору МАУК «ДК «Современник» Куликову О.В предписано устранить нарушения, выявленные при проведении проверки, в срок до 10 августа 2024 года.

Исполнитель Семенова Наталья Борисовна,

Телефон 8-3439-39-60-30