**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности в отношении муниципального автономного учреждения «Культура»

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 27.03.2020 |
| Наименование объекта контроля | Муниципальное автономное учреждение «Культура» |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 06.02.2020 №63-р «О проведении плановой проверки муниципального автономного учреждения «Культура» |
| Проверяемый период | 2019 год |
| Срок проведения контрольного мероприятия | с 10.02.2020 по 27.03.2020 |
| Объем проверенных средств | 168 442 060,96 рублей |
| Информация о выявленных нарушениях | Нарушение Постановления Конституционного Суда от 28.06.2018 №26-П, выразившееся в начислении компенсационных выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, без учета надбавок и доплат, определенных трудовым договором работника.  Нарушение порядка начисления оплаты труда за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени, выразившееся в одновременной оплате в повышенном размере как на основании статьи 152 Трудового Кодекса Российской Федерации, так и статьи 153 Трудового Кодекса Российской Федерации.  Нарушение статьи 135 Трудового Кодекса Российской Федерации, выразившееся в несвоевременном внесении изменений в трудовые договоры работников при изменении системы оплаты труда или отдельных ее составляющих.  Нарушение пункта 3.11 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в компенсации стоимости проезда сотруднику учреждения и его несовершеннолетнему ребенку на железнодорожном транспорте к двум местам отдыха без учета кратчайшего маршрута следования.  Нарушение пункта 3.13.4 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в компенсации расходов на проезд к месту проведения отпуска и обратно на основании копий справок туроператора о стоимости воздушной перевозки.  Нарушение пункта 3.14.2 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту проведения отпуска и обратно не в соответствии с нормами расхода топлива, утвержденными Министерством транспорта Российской Федерации или содержащимися в технической документации на транспортное средство и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля, официальными дилерами изготовителя автомобиля, в том числе размещенной на их официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».  Нарушение раздела 3 Приложения 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», выразившееся в отсутствии в инвентарных карточках учета нефинансовых активов краткой индивидуальной характеристики объекта.  Нарушение пункта 98 Приложения 2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», выразившееся в учете материальных запасов на счетах учета основных средств.  Наличие на балансе МАУ «Культура» материальных запасов, длительное время не используемых в деятельности учреждения.  Нарушение пункта 1 статьи Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Приложения 2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», выразившееся в несвоевременном отражении первичных учетных документов в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Нарушение условий договоров, выразившееся в несвоевременной оплате выполненных работ, оказанных услуг; оплате за оказанные услуги в полном объеме, без применения штрафных санкций при несоблюдении контрагентами сроков оказания услуг; нарушение сроков приемки оказанных услуг, выполненных работ.  Нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в проведении инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности не в полном объеме.  Нарушение пунктов 66, 302, 333 Приложения 2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пункта 187 Приказа Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», выразившееся в отсутствии учета неисключительного права пользования программными продуктами на забалансовом счете 01, отсутствии учета расходов на приобретение программного обеспечения на счете 401 50 «Расходы будущих периодов».  Несоблюдение рекомендации Приказа Минкультуры РФ от 30.12.2015 №3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа» по наполняемости клубных формирований. |