**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

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

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 19.04.2022 |
| Наименование объекта контроля | **Муниципальное** автономное учреждение «Культура» |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2020 - 2021 годы |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 08.02.2022 №72-р «О проведении плановой выездной проверки муниципального автономного учреждения «Культура» |
| Проверяемый период | 2020 – 2021 годы |
| Срок проведения контрольного мероприятия | Дата начала проверки – 14.02.2022Дата завершения проверки – 29.03.2022 |
| Объем проверенных средств | 142 376 068,52 рублей |
| Информация о выявленных нарушениях | В результате неверного расчета размера месячного фонда оплаты труда премия по итогам работы за квартал не начислена работникам в размере 4 743,39 рублей, излишне начислена в сумме 1 750,15 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В результате счетных ошибок за 2020 г. не начислена заработная плата работникам в сумме 1 925,67 рублей, за 2021 г. - в сумме 8 656,13 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В нарушение пункта 5.2.1 Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального автономного учреждения «Культура» неправомерно выплачена премия работнику по итогам работы за 3 квартал 2020 года в сумме 51 420,60 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В нарушение пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, неверно определена база для расчета среднего заработка при оплате отпусков.  В нарушение пункта 5.4 Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального автономного учреждения «Культура» выплата за интенсивность и высокие результаты работы производится работникам не в соответствии с установленными критериями.  Неправомерная оплата труда работников, не соответствующих требованиям к уровню образования, квалификации, стажу работы, установленных квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 №37, положениями должностных инструкций работников муниципального автономного учреждения «Культура».  Неправомерное использование средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для оплаты персональных повышающих коэффициентов, для которых отсутствуют критерии и порядок присвоения, а также период установления.  Неэффективное использование средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату труда специалистов, численность которых превышает нормативы штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек, утвержденные Приказом Минкультуры России от 01.09.2011 №906.  Неэффективное использование средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату труда руководителей клубных формирований – коллективов самодеятельного искусства при неполной выработке руководителями клубных формирований учебно-тренировочной нагрузки (18 часов в неделю) с коллективами, а также при большом количестве индивидуальных занятий с участниками коллективов.  Неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности на оплату труда директора и администратора Парка культуры и отдыха, закрытого в период с октября по март в связи с сезонной консервацией в сумме 1 857 792,02, а также на оплату труда контролера билетов КДЦ «Нефтяник» в дни, когда мероприятия не проводятся или проводятся без продажи билетов.  Неправомерное использование средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания направленных на оплату часов работы, которые работник фактически не отработал.  В нарушение подпункта 3.9.1 пункта 3.9, пункта 3.11, подпункта 3.13.4 пункта 3.13, подпункта 3.14.2 пункта 3.14 Постановления администрации города Урай от 22.06.2010 №1717 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Урай» компенсация расходов на проезд работников к месту использования отпуска и обратно произведена излишне на сумму 5 209,29 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В нарушение требований 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» в инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов.  Не получена оплата за аренду имущества от индивидуального предпринимателя по договору аренды от 01.10.2021 №54 в сумме 362 547,55 рублей.  В нарушение [пункта 2 части 3 статьи 17.1](consultantplus://offline/ref=54F6F3D4B25587A1801C067CD77E16C1F36D4EE3592F73F92871386C85A7C64DD3999B89EBBA828E8B833F95DEF514D8D21BEE9B88157449o1gCE) Федерального закона от 26.07.2006 г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» договор аренды от 01.10.2021 №54 с индивидуальным предпринимателем заключен без проведения аукциона на право заключения этого договора.  Неэффективное использование объектов недвижимого имущества.  Неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности, направленных на оплату коммунальных услуг в сумме 13 728,40 рублей квартиры, не переданной нанимателю.  Незаконная передача в пользование неустановленному лицу квартиры.  В нарушение пункта 99 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», подпункта «а» пункта 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н, пункта 2.6. Приказа от 31.12.2017 №280 «Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета и Учетной политики для целей налогообложения» на счете 10500 «Материальные запасы» осуществляется учет имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.  В нарушение части 1 статьи 10 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» несвоевременно отражены первичные учетные документы в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Отсутствие в товарных накладных, актах на выполнение работ, оказание услуг даты подписания, в результате чего не представляется возможным определить дату поставки товара.  Нарушение условий договоров, выразившееся в несвоевременной поставке товаров, оказанных услуг.  Нарушение условия договора, выразившееся в несвоевременной оплате поставленных товаров.  В нарушение пункта 3 части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», пункта 4 статьи 39 Положения о закупках МАУ «Культура», утвержденного постановлением администрации города Урай от 30.12.2013 №4660, экономические обоснования цен большинства договоров, заключенных МАУ «Культура», отсутствуют.  Несоблюдение рекомендации Приказа Минкультуры РФ от 30.12.2015 №3453 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой специфики» по наполняемости клубных формирований.  Не устранено нарушение в соответствии с актом проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Культура» от 27.03.2020 при наличии информации об устранении нарушения (исходящий МАУ «Культура» от 16.10.2020 №К-исх-114/376). |