**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 – 14.02.2022 Дата 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 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). |