**ОТЧЕТ**

**по** **результатам контрольного мероприятия:**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности** **муниципального автономного учреждения культуры Абинского городского поселения «Кинотеатр «Союз»**

Аудитором контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район (далее – контрольно-счетная палата) А.Н. Егоровой на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от 17 января 2023 года № 3 «О назначении проверки» проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры Абинского городского поселения «Кинотеатр «Союз».

|  |  |
| --- | --- |
| Объекты проверки: | 1. Муниципальное автономное учреждение культуры Абинского городского поселения «Кинотеатр «Союз» (далее – МАУК «Кинотеатр «Союз», Учреждение, Автономное учреждение); |
| 1. Администрация Абинского городского поселения Абинского района, осуществляющая полномочия учредителя МАУК «Кинотеатр «Союз» (далее – Администрация, Учредитель). |

Проверяемый период: с 1 января по 31 декабря 2022 года.

Цели проверки: обоснованность, законность осуществления финансово-хозяйственной деятельности МАУК «Кинотеатр «Союз»; предупреждение, выявление и пресечение нарушений федерального, краевого законодательства и муниципальных правовых актов органов местного самоуправления, локальных нормативных актов.

Срок проведения проверки: с 30 января по 21 марта 2023 года.

Предмет проверки: устав; учредительные документы; учетная политика; коллективный договор; положение об оплате труда; платежные ведомости на выплату заработной платы; приказы директора Учреждения; трудовые договоры; документы, подтверждающие осуществление бухгалтерских операций; договоры, заключенные МАУК «Кинотеатр «Союз»; муниципальное имущество; бухгалтерский учет, отчетность и другие документы.

Перечень основных вопросов:

* анализ нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность МАУК «Кинотеатр «Союз»;
* проверка порядка управления деятельностью Учреждения;
* проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания для МАУК «Кинотеатр «Союз»;
* проверка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
* проверка размещения на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации и документов о деятельности МАУК «Кинотеатр «Союз»;
* проверка оплаты труда работников и руководителя автономного учреждения и другие.

Объем денежных средств, охваченных проверкой, составил 20103,0 тыс. рублей, в том числе:

* объем бюджетных средств – 4900,0 тыс. рублей;
* объем денежных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг – 9825,0 тыс. рублей.

Проверка проводилась выборочным методом.

В результате выборочной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры Абинского городского поселения «Кинотеатр «Союз» за период с 1 января по 31 декабря 2022 года установлено следующее:

1. Финансовые нарушения в сумме 103,7 тыс. рублей, выразившиеся в необоснованном расходовании денежных средств на оплату труда сотруднику, принятому на должность, которая отсутствует в штатном расписании Учреждения.
2. В нарушение п. 7.3. разд. 7 устава МАУК «Кинотеатр «Союз», утвержденного постановлением администрации Абинского городского поселения Абинского района от 3 апреля 2015 года № 404 (далее – Устав) Положение о платных услугах, предоставляемых муниципальным автономным учреждением культуры Абинского городского поселения «Кинотеатр «Союз», утвержденное приказом МАУК «Кинотеатр «Союз» от 21 марта 2019 года № 10, не содержит отметки о согласовании с администрацией Абинского городского поселения Абинского района, осуществляющей полномочия учредителя МАУК «Кинотеатр «Союз».
3. В нарушение п. 2 Общих требований к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2020 года № 203, в Порядке определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Абинского городского поселения Абинского района субсидии на иные цели, утвержденном постановлением администрации Абинского городского поселения Абинского района от 15 июня 2021 года № 644, отсутствуют общие положения о предоставлении субсидии, условия и порядок предоставления субсидии, требования к отчетности, порядок осуществления контроля за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидий и ответственность за их несоблюдение для муниципальных бюджетных и автономных учреждений Абинского городского поселения Абинского района.
4. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» норматив по количеству представителей органов местного самоуправления в составе наблюдательного совета автономного учреждения превышен в 2 (два) раза.
5. В нарушение п. 6.1. раздела 6 устава МАУК «Кинотеатр «Союз», утвержденного постановлением администрации Абинского городского поселения Абинского района от 3 апреля 2015 года № 404, состав членов наблюдательного совета МАУК «Кинотеатр «Союз», утвержденный постановлением администрации Абинского городского поселения от 23 декабря 2021 г. № 1631, не соответствует составу, утвержденному уставом Учреждения.
6. В нарушение п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п. 9 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Абинского городского поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Абинского городского поселения от 30 января 2018 года № 123 (далее - Положение о формировании муниципального задания), объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания МАУК «Кинотеатр «Союз» на 2022 год был рассчитан в отсутствии нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением Абинского городского поселения или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению Абинского городского поселения администрацией Абинского городского поселения на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.
7. В нарушение п. 5.1. разд. 5 Соглашения о предоставлении субсидии МАУК «Кинотеатр «Союз» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2022 году № 1-2022 от 15 декабря 2021 г. изменения в размер субсидии без изменения остальных положений соглашения вносились путем заключения новых соглашений, а не заключения дополнительных соглашений к соглашению № 1-2022 от 15 декабря 2021 года.
8. В п. 2.1.1. раздела 2 соглашений о предоставлении субсидии МАУК «Кинотеатр «Союз» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2022 году № 1-2022 от 15.12.2021 г., № 20-2022 от 07.04.2022 г., № 21-2022 от 15.06.2022 г., № 22-2022 от 13.07.2022 г., № 35-2022 от 30.09.2022 г. установлено определять размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с утратившим силу порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Абинского городского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Абинского городского поселения Абинского района от 24 ноября 2015 года № 1802.
9. В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 36 Положения о формировании муниципального задания администрация Абинского городского поселения утвердила муниципальное задание МАУК «Кинотеатр «Союз» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов без утверждения факта предоставления предварительного отчета, а также сроков его предоставления. Как следствие, завершающий платеж по выплате субсидии в декабре 2022 года был произведен администрацией без предварительного отчета и без предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг.
10. В нарушение п. 46 разд. 4 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года № 186н, в п. 14 разд. II Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Абинского городского поселения Абинского района, утвержденного постановлением администрации Абинского городского поселения Абинского района от 25 ноября 2020 года № 1232, установлено, что план учреждения (план с учетом изменений) утверждается главой Абинского городского поселения. Как следствие, план ФХД МАУК «Кинотеатр «Союз» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов с учетом изменений утвержден главой Абинского городского поселения вразрез с Требованиями к составлению и утверждению плана ФХД, установленными Приказом № 186н.
11. В нарушение п. 8 разд. 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года № 186н, п. 4, 5 разд. 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Абинского городского поселения Абинского района, утвержденного постановлением администрации Абинского городского поселения Абинского района от 25 ноября 2020 года № 1232, план ФХД МАУК «Кинотеатр «Союз» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов с учетом внесенных изменений составлен и утвержден в отсутствии обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.
12. В нарушение п. 15 разд. 2 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н, информация о муниципальном задании МАУК «Кинотеатр «Союз» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов с сопутствующими документами размещены учреждением на официальном сайте bus.gov.ru на 33 календарных дня позже установленного срока.
13. В нарушение ст. 15, 57 Трудового кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде Учреждением были заключены срочные трудовые договоры по должности, отсутствующей в штатном расписании.
14. В МАУК «Кинотеатр «Союз» не разработаны и не утверждены конкретные показатели и критерии для начисления работникам стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы. Выплата данной надбавки производится за исполнение работниками их прямых должностных обязанностей. На основании критериев, которые установлены в трудовых договорах работников и дополнительных соглашениях к ним, невозможно оценить объективность и обоснованность начисления данной стимулирующей надбавки.
15. Отсутствие должной ежегодной оценки показателей и критериев для назначения директору МАУК «Кинотеатр «Союз» стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт проверки № 2 от 28 марта 2023 года. Акт проверки подписан без пояснений и замечаний.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и замечаний директору МАУК «Кинотеатр «Союз» Сергеевой А.Н. и главе Абинского городского поселения Абинского района Биушкину И.В. направлены представления контрольно-счетной палаты от 20 апреля 2023 года № 3 и № 4 соответственно, а также рекомендательные письма в целях предотвращения впредь выявленных нарушений и замечаний.