**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«08» декабря 2020 г. № 12**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения целей и условий предоставления средств субсидий из бюджета Сосновоборского городского округа Сосновоборскому муниципальному бюджетному учреждению культуры «Городской Театральный Центр «Волшебный Фонарь».**

**Отчет № 12 утвержден 08.12.2020**

Объект контроля: Сосновоборское муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской Театральный Центр «Волшебный Фонарь».

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя КСП Сосновоборского городского округа от 29.09.2020 года № 26, пункт 1 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 4 квартал 2020 года (раздел «Контрольные мероприятия»).

1. **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Сосновоборского городского округа, муниципальное имущество в оперативном управлении.
2. **Проверяемый период деятельности**: 2018 год,2019 год, текущий период 2020 года.

**4. Цели (задачи, вопросы) контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка соблюдения нормативных правовых актов, регулирующих правомерность предоставления субсидий и использования субсидий.

4.2. Проверка формирования муниципального задания.

4.3. Проверка расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

4.4. Проверка исполнения муниципальных заданий учредителя.

4.5. Проверка исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

4.6. Проверка соблюдения целей и условий предоставления субсидий.

4.7. Проверка ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности.

4.8. Проверка использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление или бессрочное пользование.

4.9. Аудит закупок.

**5. Сроки проведения контрольного мероприятия:**

- с 01.10.2020 по 03.11.2020 распоряжение председателя КСП Сосновоборского городского округа от 29.09.2020 года № 26;

- с 05.11.2020 по 19.11.2020 приостановлено по распоряжению председателя КСП Сосновоборского городского округа от 19.11.2020 № 33;

- с 20.11.2020 по 26.11.2020 возобновлено по распоряжению председателя КСП Сосновоборского городского округа от 05.11.2020 № 31.

**6.** **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование: Сосновоборское муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской Театральный Центр «Волшебный Фонарь».

Сокращенное наименование: СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь».

6.1. Фамилии, имена и отчества должностных лиц объекта контроля:

Директор: Певцова Елена Николаевна. На основании приказа мэрии МО «Город Сосновый Бор» от 22.01.2002 года № 7 с 01.02.2002 по настоящее время.

Главный бухгалтер: Смелова Марина Николаевна на основании приказа от 13.02.2006 № 10-лс по настоящее время.

**7.** **Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**8. Состав ответственных исполнителей проверки**:

- председатель контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа Морозова Марина Николаевна;

**9. Перечень составленных актов:**

9.1. Акт от 26.11.2020 года № 9 по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета на выполнение мероприятий Подпрограммы 3 «Обращение с отходами» муниципальной программы «Городское хозяйство на 2014-2024 годы». Аудит закупок»

**10.** По акту, указанному в пункте 9.1 настоящего отчета, от администрация Сосновоборского городского округа в сроки, установленные в Акте**, возражения и пояснения не поступили.**

Акт подписан должностными лицами администрация Сосновоборского городского округа.

**11. Результаты контрольного мероприятия:**

**11.1.** **Информация о проверках, проведенных органами муниципального финансового контроля.** Финансово-контрольной комиссией Сосновоборского городского округа проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности СМБУК «Городской театральный центр «Волшебный фонарь». Акт от 13.12.2016 № 9.

1. СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь» образовано в соответствии с полномочиями Сосновоборского городского округа, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 N 131- ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и Уставом Сосновоборского городского округа.

2. Муниципальное задание на 2018, 2019, 2020 годы сформировано в соответствии с уставной деятельностью СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь».

3. Муниципальное задание на 2018 год Учредителем сформировано с нарушением п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ - не в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг и работ, а в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных (муниципальных) услуг и работ, применяемыми до 2018 года.

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол N 2-СКСО, в редакции от 22 декабря 2015 г. (далее Классификатор нарушений) выявленное нарушение классифицируется:

- по пункту 1.2.47 «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями».

За нарушение порядка формирования муниципального задания предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.15 КоАП РФ.

В соответствии со статьей 4.5. КоАП РФ истек срок привлечения к административной ответственности (за нарушения бюджетного законодательства – по истечении двух лет).

4. В нарушение подпункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" информация об изменениях в муниципальном задании, утвержденных распоряжением администрации от 25.12.2019 № 531-р, не размещена в информационной системе сети "Интернет" на сайте https://bus.gov.ru/.

5. В целом нарушений порядка формирования муниципального задания на 2019 год и 2020 год не выявлено.

6. В муниципальном задании на 2019 год и на 2020 год в пункте 5.1 указано, что муниципальные услуги оказываются в порядке в соответствии с Федеральным законом № 210 от 27.07.2010 г. «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» и Федеральным законом №131 от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Однако, указанными федеральными законами порядок оказания муниципальных услуг, утвержденных в муниципальном задании, не определен.

Кроме того, частью 2 статьи 1 Федерального закона № 210 установлено, что действие этого закона распространяется на деятельность организаций, участвующих в предоставлении муниципальных услуг, связанных с осуществлением исполнительно-распорядительных полномочий органов местного самоуправления.

Муниципальные услуги, утвержденные СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь» в муниципальном задании не связаны с осуществлением исполнительно-распорядительных полномочий органов местного самоуправления. Таким образом, ссылка на вышеуказанные Федеральные законы необоснованна.

7. Учредителем не установлен порядок оказания услуг, выполнения работ СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь» (в частности порядок учета выполнения услуг по организации деятельности клубных формирований при ликвидации клубного формирования, при вновь образованного клубного формирования в течение года).

8. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

8.1. При проверке организации работы клубных формирований:

- Положение о клубном формировании культурно-досугового учреждения СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь», утвержденное директором СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь», не соответствует Примерному положению о клубном формировании культурно-досугового учреждения", рекомендованного Решением Коллегии Минкультуры РФ от 29.05.2002 N 10;

- В нарушение Положения о клубном формировании культурно-досугового учреждения СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь», на действующие клубные формирования отсутствуют распорядительные документы директора о создании клубных формирований, не утверждены Положения о каждом действующем клубном формировании, отсутствуют распорядительные документы о назначении руководителей клубных формирований. Руководителем клубного формирования не в полном объеме ведется документация о работе клубного формирования.

9.2. По факту выполнения муниципальных услуг за 2018 год установлено:

- не в полном объеме выполнена муниципальная услуга № 2 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (бесплатная услуга)»,

- не в полном объеме выполнена муниципальная услуга № 3 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (платная услуга)».

10. Результаты проверки начисления и выплаты заработной платы.

10.1. В соответствии с договором от 12.04.2011 № 55362143, заключенным с СЗ Банк ОАО «Сбербанк России» заработная плата перечислялась на счета (банковские карты) работников. Суммы, подлежащие зачислению по данным расчетно-платежных ведомостей и карточкам-справкам, сверены с реестрами на зачисление, направляемыми в банк и с данными лицевого счета СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь». Расхождений и нарушений не выявлено.

10.2. Должностные оклады работников СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь», в том числе директора, заместителя директора и главного бухгалтера установлены в соответствии в постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 30.06.2011 № 1121 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда в муниципальных бюджетных учреждениях и муниципальных казенных учреждениях Сосновоборского городского округа по видам экономической деятельности» и Положением об оплате труда. Начисление окладов работникам производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Нарушений не выявлено.

10.3. При проверке начислений по оплате труда (оклад и стимулирующие выплаты) директору СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь» за проверяемый период 2018, 2019, 2020 установлено, что все выплаты производятся на основании распоряжений администрации Сосновоборского городского округа. Нарушений не выявлено.

10.4. За проверяемый период 2018, 2019, 2020 годы на основании приказов директора отдельным работникам производилась за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания доплата за увеличение объема работ. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в указанных приказах отсутствует содержание, наименование (характер) дополнительной работы: по другой или аналогичной профессии; в течение установленной продолжительности рабочего дня и наряду с работой, определенной трудовым договором; приказ не содержит ознакомление его с работником и выраженным согласием работника на дополнительную работу.

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) выявленное нарушение классифицируется:

- по пункту 1.2.95 «Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений».

10.5. В нарушение пункта 3.3 Устава СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь», в нарушение Положения о материальном стимулировании, директором осуществлялось премирование работников в твердых суммах, без учета фактически отработанного времени, без проведения комиссией оценки эффективности и результативности работы сотрудников по критериям и показателям, утвержденным Положением о материальном стимулировании.

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) выявленное нарушение классифицируется:

- по пункту 1.2.95 «Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений».

10.6. Результаты анализа выполнения дорожной карты.

10.6.1. За 2018, 2019, 9 месяцев 2020 года показатель целевого значения средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, установленный Соглашением Комитетом по культуре Ленинградской области, в СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь» выполнен.

10.6.2. В разрезе категорий работников средняя заработная плата составляет:

- За 2018, 2019, 9 месяцев 2020 года средняя заработная плата основного персонала, непосредственно связанного с оказанием муниципальных услуг, ниже установленной средней заработной платы (целевого показателя), установленной Комитетом по культуре Ленинградской области. Целевой показатель - средняя заработная плата работников муниципальных учреждений культуры в СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь» за счет выплат работникам АУП.

10.6.3. В разрезе категорий работников выплаты стимулирующего характера работникам, относящимся к основному персоналу непосредственно связанного с оказанием муниципальных услуг, ниже, чем у АУП и работников вспомогательного подразделения.

11. При проверке использования целевых субсидий нарушений не выявлено.

12. Имущество, приобретенное за счет целевых субсидий, учтено по бухгалтерскому учету, используется в соответствии с уставными целями СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь».

**12.** В адрес СМБУК «ГТЦ «Волшебный Фонарь» направлено представление.

**13.** Учредителю направлен отчет о проведенном контрольном мероприятии с предложениями и рекомендациями.