УТВЕРЖДАЮ

Глава Тимашевского городского

поселения Тимашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Панин

«30» октября 2024 г.

**АКТ**

**об осуществлении ведомственного контроля № 6**

г. Тимашевск 30 октября 2024 г.

Орган ведомственного контроля: администрация Тимашевского городского поселения Тимашевского района.

Основания:

1. часть 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7 – ФЗ «О некоммерческих организациях»;
2. постановление администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 13 апреля 2021 г. № 378 «Об утверждении порядка осуществления ведомственного контроля за деятельностью муниципальных учреждений, находящихся в ведении администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района»;
3. распоряжение администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района Тимашевского района от 28 ноября 2023 г. № 204-р «Об утверждении плана осуществления ведомственного контроля за деятельностью муниципальных учреждений, находящихся в ведении администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, на 2024 год».

Вид и форма ведомственного контроля: плановая, выездная.

Дата, номер уведомления о начале проведения мероприятий ведомственного контроля:

1. Распоряжение администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 25 сентября 2024 г. № 184-р «Об осуществлении ведомственного контроля за деятельностью муниципального автономного учреждения кинематографии Тимашевского городского поселения Тимашевского района «Экран».
2. Уведомление об осуществлении ведомственного контроля администрацией Тимашевского городского поселения Тимашевского района» № 6 от 30 сентября 2024 г.

Проверяемый период: 2023 год.

Срок проведения проверки: с 7 по 25 октября 2024 г.

Субъект проверки: муниципальное автономное учреждение кинематографии Тимашевского городского поселения Тимашевского района «Экран» (далее - Учреждение).

Сокращенное наименование: МАУ «Экран».

Юридический адрес: 352700, Краснодарский край, г. Тимашевск, ул. Красная, д. 105.

ОГРН 1112369000193, ИНН 2369000300, КПП 236901001, ОКПО 91140422.

Директор МАУ кинематографии «Экран» - ФИО

Состав контрольной группы:

|  |  |
| --- | --- |
| ФИО  ФИО | - начальник отдела финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, руководитель контрольной группы  - начальник общего отдела администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, должностное лицо контрольной группы |
|  |  |
| ФИО | - начальник отдела архитектуры, градостроительства, земельных и имущественных отношений администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, должностное лицо контрольной группы |
| ФИО | - начальник отдела экономики и прогнозирования администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, должностное лицо контрольной группы |
|  |  |

1. *Осуществление учреждением основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения*

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с постановлением администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 1 февраля 2011 г. № 34 «О создании муниципального автономного учреждения кинематографии Тимашевского городского поселения Тимашевского района «Экран» (далее - постановление № 34).

Официальное полное наименование учреждения: муниципальное автономное учреждение кинематографии Тимашевского городского поселения Тимашевского района «Экран»; сокращенное наименование – МАУ «Экран».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать с полным наименованием, штампы и бланки и другие реквизиты.

Учредителем Учреждения является Тимашевское городское поселение Тимашевского района.

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Тимашевского городского поселения Тимашевского района.

Целью деятельности учреждения в соответствии с:

уставом МАУ «Экран» - является обеспечение доступности культурной деятельности, культурных ценностей для всех граждан, формирование и удовлетворение потребностей населения в просмотре произведений отечественного и мирового кинематографа;

постановлением № 34 – показ и прокат киновидеофильмов, коммерческая деятельность.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

Публичный показ фильмов в кинотеатре и за его пределами на кино- и видео установках, производство видеофильмов;

приобретение, организация проката кино и видеофильмов;

организация и проведение концертно-зрелищных мероприятий, фестивалей, конкурсов, аукционов, выставок, ярмарок;

оказание услуг в сфере культуры и отдыха, развитие шоу-бизнеса;

сдача в аренду недвижимого имущества производственно-технического назначения;

создание пунктов общественного питания (закусочных, буфетов, баров, кафе);

открытие и эксплуатация торговых точек;

проведение совместных мероприятий с предприятиями и организациями всех форм собственности;

иная деятельность, не запрещенная законодательством РФ.

Учреждение вправе осуществлять предпринимательскую и иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Учреждение выполняет муниципальные задания, установленные учредителем в соответствии с предусмотренной уставом учреждения основной деятельностью.

Учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых, при оказании однородных услуг, условиях в порядке установленном федеральными законами.

Право учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное разрешение (лицензия), возникает у учреждения с момента его получения или в указанный в нем срок и прекращается по истечению срока его действия, если иное не установлено законодательством.

*2. Составление и исполнение плана*

*финансово-хозяйственной деятельности*

Одним из важнейших документов в деятельности автономных учреждений является  План  финансово - хозяйственной деятельности (далее - План ФХД).

Общие требования к составлению и утверждению Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 186н) и применяются при формировании Планов ФХД, начиная с планов на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов). Обратим внимание, что приказом Минфина России от 8 июня 2022 г. № 92н «О внесении изменений в Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н» внесены поправки в Требования № 186н. Обновленную редакцию документа следовало применять при формировании Плана ФХД на 2023 год и плановый период.

Кроме этого учреждение при составлении и утверждении Плана ФХД руководствуется порядком, утвержденным учредителем (подп. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ, п. 2 Требований № 186н). Порядок, утвержденный учредителем, должен, в частности, содержать:

- сроки и порядок составления проекта Плана ФХД (при необходимости его составления);

- сроки и порядок утверждения Плана ФХД. Причем План ФХД на очередной финансовый год должен быть утвержден до начала очередного финансового года (п. 46 Требований № 186н);

- порядок внесения изменений в План ФХД;

- полномочия учредителя или учреждения по утверждению Плана ФХД (внесению изменений в План ФХД).

Порядок составления и утверждения Плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Тимашевского городского поселения Тимашевского района (далее – Порядок ПФХД) утвержденный постановлением администрации от 7 февраля 2020 г. № 78 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Тимашевского городского поселения Тимашевского района» (с изменениями от 15 февраля 2022 г. № 99) (далее – Порядок № 78) частично не соответствует положениям Требований № 186н. Необходимо внести изменения в Порядок ПФХД приведя его в соответствие с Приказами Минфина России от 8 июня 2022 г. № 92н  
«О внесении изменений в Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н», от 25 августа 2022 г. № 128н «О внесении изменений в Приложение к Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н».

Порядок, разработанный учредителем, не должен противоречить Требованиям № 186н.

План ФХД составляется:

- на очередной финансовый год, если закон о бюджете утверждается на один финансовый год;

- на очередной финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период. (с 1 января по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено БК РФ и (или) законом о бюджете (п. 1 ст. 5 БК РФ)).

Проект Плана ФХД составляется при формировании проекта закона о бюджете в порядке и сроки, установленные учредителем (п. 9 Требований № 186н).

В соответствии с Порядком № 78 План ФХД учреждения составлен на один год 28 декабря 2022 г.

План ФХД учреждения разработан без учета новых требований к утверждению плана ФХД.

Раздел 1 «Поступления и выплаты» рекомендуется после строки 2720 дополнить строкой следующего содержания:

«

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| специальные расходы | 2800 |  |  |  |  |  |  |

».

План ФХД составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, связанных с осуществлением деятельности, предусмотренной уставом учреждения (далее - Обоснования).

Обоснования (расчеты) плановых показателей выплат текущего финансового года подлежат уточнению в части размера принятых и неисполненных на начало текущего финансового года обязательств после составления и утверждения учреждением годовой бухгалтерской отчетности (п. 17 Требований № 186н).

Обоснования составлены учреждением надлежащим образом.

1. *Порядок формирования и утверждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с предусмотренными уставом учреждения основными видами деятельности*

Муниципальное задание - это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями (ст. 6 БК РФ).

Согласно положениям п. 2 ст. 4 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон № 174-ФЗ) и абз. 1 п. 3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ автономные учреждения осуществляют свою деятельность на основании (муниципального задания, сформированного их учредителем, в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом учреждения к основным видам их деятельности. Отказаться от выполнения муниципального задания автономное учреждение не вправе (п. 2.1 ст. 4 Закона № 174-ФЗ и абз. 2 п. 3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ соответственно).

В соответствии со ст. 69.2 БК РФ порядок формирования муниципального задания определяется каждым публично-правовым образованием самостоятельно.

Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тимашевского городского поселения Тимашевского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утверждено постановлением администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 23 марта 2018 г. № 106 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тимашевского городского поселения Тимашевского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с изменениями от 15 февраля 2022 г. № 101) (далее - Положение № 106).

Формирование муниципального задания осуществляется на основании перечней услуг и работ: общероссийского базового (отраслевого), федерального и регионального (п. 3 ст. 69.2 БК РФ).

Указанные в муниципальном задании учреждения наименование муниципальной услуги (показ кинофильмов), уникальный номер реестровой записи (591400О.99.0.ББ73АА0100; 591400О.99.0.ББ85АА0100), место показа (на закрытой площадке), способ обслуживания (в стационарных условиях) соответствуют базовым (отраслевым) перечням государственных и муниципальных услуг и работ.

Муниципальное задание формируется на один год в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня доведения получателю средств бюджета Тимашевского городского поселения Тимашевского района лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждению.

Лимиты бюджетных обязательств доведены учреждению на 2023 год 23 декабря 2022 г., изменения лимитов бюджетных обязательств от 3 марта 2023 г. Муниципальное задание утверждено 27 декабря 2022 г. и 13 марта 2023 г. соответственно.

Статьей 69.2 БК РФ установлено, что муниципальное задание должно содержать:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) - имеются в утвержденном муниципальном задании;

- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг - имеются;

- порядок оказания соответствующих услуг - указана ссылка на Закон РФ от 9 октября 1992 г. № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»;

- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством РФ предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством РФ –в муниципальном задании указан приказ директора учреждения от 4 июля 2022 г. № 80-П «Об оказании услуг»;

- порядок контроля за исполнением муниципального задания (указана ежеквартальная проверка организационным отделом администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района; отчетность к проверке не представлена), в том числе условия и порядок его досрочного прекращения (отсутствует в муниципальном задании);

- требования к отчетности об исполнении муниципального задания - установлена ежеквартальная и годовая отчетность.

Количественное значение показателя задания, характеризующее объем оказываемых услуг (работ), установлен в натуральных величинах:

число зрителей – 27 504 человек/20 649 человек;

количество проведенных мероприятий – 42 единиц.

1. *Полнота и качество выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)*

Автономные учреждения городского поселения представляют в администрацию Тимашевского городского поселения Тимашевского района, отчет об исполнении муниципального задания, предусмотренный [приложением № 2](#sub_20000) к Положению № 106, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Отчет об исполнении муниципального задания, предусмотренный абзацем первым настоящего пункта, представляется в сроки, установленные муниципальным заданием, но не позднее 1 февраля финансового года, следующего за отчетным.

Отчет о выполнении муниципального задания сдан учреждением своевременно - 16 января 2024 года.

В соответствии с Положением № 106 муниципальное задание является невыполненным в случае не достижения (превышения допустимого (возможного) отклонения показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в муниципальном задании.

Невыполнение государственного (муниципального) задания влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 100 до 1 000 рублей. Это же нарушение, совершенное повторно, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000 до 30 000 рублей (ст. 15.15.5-1 КоАПРФ).

Вместе с тем, если задание не выполнено по не зависящим от учреждения причинам и должностными лицами были предприняты все возможные в рамках своих полномочий меры для того, чтобы донести до учредителя информацию о необходимости корректировки задания, то штрафа возможно избежать (см., например, решение Апатитского городского суда Мурманской области от 27 декабря 2021 г. по делу № 12-124/2021).

В отчетности по муниципальному заданию, представленному учреждением за 2023 год, показатели по платному предоставлению услуг перевыполнены, по бесплатному не исполнены полностью, но в пределах допустимого (возможного) отклонения.

1. *Полнота и достоверность отчетности о выполнении муниципального задания*

Учреждением не представлена отчетность за 2023 год в разбивке по зрителям обслуженным платно и бесплатно. В связи с чем, отсутствует возможность документарного подтверждения процента заполняемости кинозалов кинотеатра «Заря» за 2023 год по зрителям, обслуженным: платно – 9,7%; бесплатно - 66,7 %. Средний процент заполняемости кинозалов в целом по учреждению за 2023 год определенный расчетным путем составил 13,13 %.

1. *Совершение руководителем учреждения крупной сделки*

Закон определяет, что крупная сделка совершается с предварительного одобрения наблюдательного совета учреждения; при этом наблюдательный совет обязан рассмотреть предложение руководителя автономного учреждения о совершении крупной сделки в течение пятнадцати календарных дней с момента поступления такого предложения председателю наблюдательного совета автономного учреждения, если уставом учреждения не предусмотрен более короткий срок (ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон № 174-ФЗ).

Совершение крупной сделки с нарушением указанного порядка может повлечь признание ее недействительной по иску учреждения или его учредителя, если будет доказано, что другая сторона в сделке знала или должна была знать об отсутствии одобрения сделки наблюдательным советом учреждения (ч. 2 ст. 15 Закона № 174-ФЗ).

Более того, директор учреждения несет перед учреждением ответственность в размере убытков, причиненных учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением указанного порядка, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной (ч. 3 ст. 15 Закона № 174-ФЗ).

Следует также иметь в виду, что учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества; остальным имуществом, в том числе недвижимым имуществом, учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено ч. 6 ст. 3 Закона № 174-ФЗ (чч. 2, 3, 3.1, 3.2 ст. 3 Закона № 174-ФЗ).

В 2023 году учреждением не осуществлялись крупные сделки.

1. *Обеспечение учреждением публичности деятельности, доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг*

В соответствии с постановлением администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 20 декабря 2022 г. № 1455 «Об утверждении перечня информации о деятельности организаций, подведомственных администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, размещаемой указанными организациями на их официальных сайтах» (далее – постановление № 1455) утвержден перечень информации о деятельности организаций, подведомственных администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, размещаемой указанными организациями на их официальных сайтах.

По состоянию на 7 октября 2024 г. на официальном сайте Учреждения https//timashevskzarya.ru имеется вся необходимая информация в соответствии с ч. 7.2 ст. 14 Федерального закона от 9 февраля 2009 г. № 8 – ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и постановлением № 1455.

В соответствии с приказом Министерства культуры РФ от 9 сентября 2015 г. № 2400 «Об утверждении требований доступности к учреждениям культуры с учетом особых потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения» учреждения культуры (музеи, библиотеки, организации исполнительских искусств, кинотеатры, культурно-досуговые учреждения) обеспечивают инвалидам и другим маломобильным группам населения:

условия для беспрепятственного доступа к объектам и предоставляемым в них услугам в соответствии со сводом правил СП 59.13330.2012 «СНиП 35-01-2001 «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения», включенных в пункт 41 перечня национальных стандартов и сводов правил (частей таких стандартов и сводов правил), в результате применения которых на обязательной основе обеспечивается соблюдение требований Федерального закона «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2014 г. № 1521 (далее - свод правил СП 59.13330.2012);

возможность самостоятельного или с помощью сотрудников, предоставляющих услуги, передвижения по территории, на которой расположены объекты, входа в такие объекты и выхода из них;

оборудование санитарно-гигиенических помещений в соответствии со сводом правил СП 59.13330.2012;

дублирование необходимой для инвалидов звуковой и зрительной информации, а также надписей, знаков и иной текстовой информации знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, допуск сурдопереводчика и тифлосурдопереводчика.

В соответствии с паспортом доступности для инвалидов общественного здания от 20 марта 2018 г. в ходе обследования отмечено соответствие элементов объекта нормативным требованиям доступности для инвалидов. Дополнительные рекомендации по обеспечению доступности объекта отсутствуют.

1. *Оказание платных услуг и (или) выполнение платных работ*

Учреждение в соответствии с Уставом и законодательством Российской Федерации вправе осуществлять приносящую доходы деятельность. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и расходуются им в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

В 2023 году в бюджет учреждения поступили доходы в размере 14247,3 тыс. руб. от следующих видов предоставляемых услуг:

валовой сбор от продажи билетов в сумме 12646,00 тыс. руб.,

доходы от точки общепита в сумме 1628,3 тыс. руб.

Доходы от аренды, рекламы, проведения профессиональных праздников, детских дней рождения и прочих услуг, указанных в тарифах, не поступали.

Платные услуги учреждение оказывает на основании устава, Положения о предоставлении платных услуг, утвержденного приказом директора МАУ «Экран» от 15 января 2024 г. № 17-П (далее – Положение), а также приказа учреждения «Об оказания услуг» (ошибка в наименовании приказа) от 4 июля 2022 г. № 80-П (далее – приказ об оказании услуг).

В Положении отсутствует раздел о льготах. А значит, не поименованы категории лиц, имеющие право на льготы, а также вид и размер таких льгот, условия и время их предоставления, в том числе перечень документов, при предъявлении которых предоставляются льготы, или указание на то, что такие льготы не предоставляются.

В пункте 1.5 Положения не раскрыт механизм поддержки, не понятно, каким образом целью оказания платных услуг является развитие малого и среднего предпринимательства и как оказание платных услуг содействует их развитию.

Раздел 4.2 Положения «Перечень платных услуг» содержит информацию о том, что платные услуги предоставляются учреждением согласно прейскуранту стоимости платных услуг. Такое понятие как «прейскурант» отсутствует в документации учреждения. Тарифы на оказание платных услуг устанавливаются приказом директора учреждения «Об оказании услуг». Пунктом 5.2 Положения не отнесено утверждение прейскуранта к функциям руководителя.

Раздел 5 «Порядок оказания платных услуг» не содержит норму об обязанности потребителями оплаты оказываемых услуг.

Согласно пункту 5.1.4 Положения учреждение должно размещать на официальном сайте информацию о порядке и формах оплаты услуг, данная информация на сайте отсутствует.

На официальном сайте https://timashevskzarya.ru указан телефон – 8 (86130) 4-13-46, адрес эл. почты: violetta.crasnowa@ya.ru, почтовый адрес: 352700, Краснодарский край, Тимашевский район, г. Тимашевск, ул. Красная, д. 105. Режим работы с 9-00 до 24-00 ежедневно. Так же на сайте размещена информация об учредителе, в которой неверно указаны адрес электронной почты и сайт администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района.

Пункт 5.3 Положения содержит информацию об обязанностях работников учреждения и потребителей, но не содержит сведения об их правах.

Пунктом 5.7 Положения установлено, что оплата услуг производится в размере, указанном в Прейскуранте (тарифах) (можно предположить, что речь идет о приказе об оказании платных услуг), однако информация, указанная на сайте и информационном стенде, не соответствует приказу об оказании услуг.

В пункте 5.7 Положения указано, что оплата услуг производится только безналичным способом на основании документов, выставленных учреждением, в порядке, установленном в договоре. А как же продажа билетов, которая осуществляется как в наличной, так и безналичной форме?

В разделе 6, регламентирующем порядок определения цен на платные услуги, отсутствует пункт о порядке пересмотра цен на платные услуги.

Пункт 6.1 Положения предусматривает утверждение отдельного Порядка установления платы на услуги, оказываемые за плату Учреждением. К проверке данный Порядок представлен не был.

В разделе II приказа об оказании услуг указано, что льготы предоставляются согласно условиям меморандума, без уточнения какого.

1. *Соблюдение сроков представления статистической отчетности*

Учреждением в соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте Федеральной службы государственной статистики в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет», с учетом идентификационного номера налогоплательщика должны быть сданы в 2023 году следующие формы статистической отчетности:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Индекс формы | Наименование формы | Периодичность формы | Срок сдачи формы | Отчетный период | Информация о сдаче формы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1-ПР | Сведения о приостановке (забастовке) и возобновлении работы трудовых коллективов | Месячная | на 2 день после отчетного периода (при наличии в отчетном месяце факта приостановки работы (забастовки)) | Отчетные месяцы 2023 года | Не сдавались, в связи с отсутствием факта приостановки работы |
| 3-Ф | Сведения о просроченной задолженности по заработной плате | Месячная | до 2-го числа после отчетного периода | Отчетные месяцы 2023 года | Не сдавались в связи с отсутствием задолженности |
| ЗП-культура | Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала | Квартальная | с 1-го рабочего дня по 10-е число после отчетного периода | Отчетные кварталы 2023 года | Сданы 05.04.2023  07.07.2023  09.10.2023  10.01.2024 |
| П-4 | Сведения о численности и заработной плате работников | Квартальная | с 1-го рабочего дня по 15-е число после отчетного периода | Отчетные кварталы 2023 года | Сданы  07.02.2023  09.03.2023  07.04.2023  07.07.2023  09.10.2023  15.01.2024 |
| П-5 (м) | Основные сведения о деятельности организации | Квартальная | с 1-го по 10-й рабочий день после отчетного периода | Отчетные кварталы 2023 года | Сданы  13.04.2024  17.07.2023  09.10.2023  22.01.2024 |
| П-2 | Сведения об инвестициях в нефинансовые активы | Квартальная | с 1-го по 20-е число месяца, следующего за отчетным периодом за январь-декабрь - с 1-го рабочего дня января по 8 февраля года, следующего за отчетным | Отчетные кварталы 2023 года | Сданы  21.04.2023  20.07.2023 (25.07.2023)  13.10.2023  (30.10.2023)  08.02.2024 |
| П-2 (инвест) | Сведения об инвестиционной деятельности | Годовая | 15 февраля - 1 апреля | 2023 год | Сдана  01.04.2024  (13.04.2024) |

Некоторые формы статистической отчетности сдаются Учреждением не своевременно. Директору учреждения необходимо контролировать своевременность представления статистической отчетности.

1. *Распоряжение, использование по назначению и сохранность муниципального имущества, переданного учреждению в оперативное управление, а также обеспечение его сохранности*

Муниципальное имущество передано учреждению согласно договору о порядке использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления от 12 мая 2011 г. № 12 (в редакции соглашений от 14 июля 2011 г., от 9 сентября 2011 г., от 29 декабря 2011 г., 25 июля 2013 г., 1 июня 2020 г.).

На объект муниципальной собственности, здание кинотеатра «Заря» лит. А, А1, а1, под. А, площадью 1011,4 кв. м, с кадастровым номером: 23:31:0313026:218, расположенный по адресу: г. Тимашевск, ул. Красная, 105, зарегистрировано право оперативного управления от 18 сентября 2012 г. № 23-23-05/100/2012-163.

Земельный участок с видом разрешенного использования – под кинотеатром «Заря», площадью 1254 кв. м, с кадастровым номером: 23:31:0313026:159, расположенный по адресу: г. Тимашевск, ул. Красной, 105, передан учреждению в постоянное (бессрочное) пользование (регистрация права: от 20 февраля 2014 г. № 23-23-05/024/2014-139).

Нежилые помещения: литА1 № 11, площадью 9,2 кв. м, литА1 № 12, площадью 9,6 кв. м, литА1 № 13, площадью 10,8 кв. м, расположенные в здании кинотеатра «Заря», переданы в безвозмездное пользование Отделу МВД России по Тимашевскому району, в соответствии с решением Совета Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 23 декабря 2021 г. № 121 «О даче согласия МАУ «Экран» на передачу отделу Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тимашевскому району в безвозмездное пользование муниципального имущества сроком на 3 года».

Нежилые помещения: лит А, А1 № 8, площадью 8,8 кв. м, лит А, А1 № 9, площадью 7,5 кв. м, расположенные в здании кинотеатра «Заря», переданы в безвозмездное пользование Федерации бокса Тимашевского района, в соответствии с решением Совета Тимашевского городского поселения Тимашевского района от 31 августа 2023 г. № 225 «О даче согласия муниципальному автономному учреждению кинематографии Тимашевского городского поселения Тимашевского района «Экран» на передачу Федерации бокса Тимашевского района в безвозмездное пользование муниципального имущества сроком на 5 лет».

Объекты муниципального имущества находятся в хорошем техническом состоянии и используются по целевому назначению.

1. *Обеспечение открытости и доступности документов в соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона*

*от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»*

Требование обеспечить открытость и доступность информации о муниципальных учреждениях закреплено в пункте 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». С момента принятия указанного закона содержание требования претерпело значительные перемены, но особую актуальность вопрос приобрел в связи с проходящим на сегодняшний день поиском справедливых критериев оценки качества оказываемых государственными (муниципальными) учреждениями услуг в условиях закрепления законодателем ряда гарантий их финансовой самостоятельности. Указанная финансовая самостоятельность по замыслу законодателя должна позволять таким учреждениям выступать на рынке услуг в роли самостоятельных хозяйствующих субъектов наравне с иными, в том числе негосударственными, экономическими субъектами, и в условиях конкуренции повышать качество оказываемых услуг. В этой связи важно раскрыть обнаружившуюся связь между выполнением требования открытости и доступности информации о деятельности муниципального учреждения с оценкой качества оказываемых ими услуг. В целях реализации требования информационной открытости и доступности в сети Интернет создан официальный сайт для размещения информации о муниципальных учреждениях (далее – официальный сайт www.bus.gov.ru), его ведение осуществляет Федеральное казначейство. Порядок предоставления информации муниципальным учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта определен приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

В соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенное учреждение обеспечивает открытость и доступность следующих документов:

а) учредительных документов учреждения, в том числе внесенных в них изменений – размещены;

б) свидетельства о государственной регистрации - размещено;

в) решения учредителя о создании учреждения – размещено;

г) решения учредителя о назначении руководителя учреждения -размещены;

д) положения о филиалах, представительствах учреждения – не размещены в связи с отсутствием филиалов и представительств;

е) бюджетной сметы учреждения – не размещается в связи с доведением учреждению муниципального задания на оказание услуг;

ж) годовой бухгалтерской отчетности – размещена;

з) сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах – размещены;

и) государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ) – размещено;

к) отчета о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества – размещен.

В соответствии с п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. №  86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. В ходе проверки соблюдения Учреждением требований вышеуказанного Порядка рабочей группой выявлены следующие нарушения:

1. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 1апреля 2011 г. размещено 22 декабря 2024 г. с нарушением срока.
2. Учреждением размещено постановление о создании от 1 февраля 2011 г. № 34 с нарушением сроков на пять лет (29 августа 2016 г.).
3. Постановление о создании наблюдательного совета учреждения от 20 февраля 2016 г. Размещено октября 2024 г. с нарушением.

Указанные документы должны размещаться на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети Интернет (www. bus.gov.ru) своевременно.

1. *Проверка правильности ведения документооборота*

*и кадрового делопроизводства*

1. В проверяемом учреждении номенклатура дел не утверждена, имеющиеся документы не систематизированы и хранятся без соблюдения сроков их хранения, что не обеспечивает упорядочение, поиск и сохранность документов.

На имеющихся журналах отсутствуют сведения о дате начала их ведения, сроках хранения, номерах статей.

Номенклатура дел учреждения на предстоящий календарный год составляется в последнем квартале текущего года.

В конце каждого года номенклатура дел уточняется, утверждается директором учреждения и вводится в действие с 1 января следующего календарного года.

Таким образом, необходимо составить номенклатуру дел учреждения на предстоящий календарный год и утвердить ее директором учреждения до конца текущего года.

2. Инструкция по делопроизводству в учреждении также отсутствует. Работники, при поступлении на работу, не ознакамливаются руководителем с правилами делопроизводства.

Документы учреждения, выборочно рассмотренные при проверке, подготавливаются и подписываются с нарушением положений правил делопроизводства, принятых постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 9 января 2019 г. № 1 «Об утверждении Инструкции по делопроизводству в исполнительных органах Краснодарского края».

Установлены следующие нарушения делопроизводства:

отсутствуют абзацные отступы в текстах документов (1,25 мм);

допускаются переносы в заголовках;

осуществляется написание дат неверным способом (написание месяцев арабскими цифрами);

применяется текст разного размера;

допускается подчеркивание текста, выделение текста полужирным помимо заголовков;

допускается написание кавычек разного текстового формата;

текст не выравнивается по ширине листа;

не используется нумерация страниц и т.д.

3. При проверке трудового законодательства установлены следующие нарушения.

Отсутствуют подписи работников об ознакомлении с приказами о назначении ответственных лиц.

Закрытые дела не пронумерованы, на титульном листе не указано количество листов.

***Рекомендации контрольной группы об устранении***

***допущенных нарушений и недостатков:***

В целях выполнения требований Федерального закона № 7 – ФЗ рекомендуется:

1. План ФХД дополнить недостающей строкой.
2. Отчетность о выполнении муниципального задания предоставлять в разбивке по зрителям обслуженным платно и бесплатно.
3. Не допускать несвоевременной сдачи статистической отчетности.
4. Своевременно обеспечивать открытость и доступность информации об Учреждении.
5. Дополнить Положение о предоставлении платных услуг и приложения к нему необходимой информацией;
6. Разместить информацию о порядке и формах оплаты услуг в доступных для посетителей местах, а также на официальном сайте учреждения.
7. Разработать Порядок установления платы на услуги, оказываемые за плату Учреждением.
8. Разработать и утвердить номенклатуру дел учреждения и инструкцию по делопроизводству.
9. Привести весь документооборот в соответствие с инструкцией по делопроизводству.
10. Дополнить журналы недостающей информацией.
11. Своевременно ознакамливать работников с приказами о назначении ответственных лиц.
12. Устранить отмеченные в настоящем акте нарушения и представить недостающие документы в заполненном виде в отдел финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, а также отчет об устранении нарушений главе Тимашевского городского поселения Тимашевского района с приложением копий документов и иных материалов, подтверждающих устранение нарушений до 29 ноября 2024 г.

***Выводы контрольной группы:***

Деятельность Учреждения соответствует установленным показателям деятельности. Рекомендуется не допускать выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, один экземпляр хранится в отделе финансового контроля и аудита администрации Тимашевского городского поселения Тимашевского района, второй экземпляр передается в учреждение.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | Начальник отдела финансового  контроля и аудита администрации  Тимашевского городского  поселения Тимашевского района,  руководитель контрольной группы | ФИО | | Начальник отдела архитектуры,  градостроительства, земельных  и имущественных отношений  администрации Тимашевского  городского поселения Тимашевского  района, должностное лицо  контрольной группы | ФИО | | Начальник общего отдела администрации  Тимашевского городского поселения  Тимашевского района, должностное  лицо контрольной группы | ФИО | | Начальник отдела экономики  и прогнозирования администрации  Тимашевского городского поселения  Тимашевского района, должностное  лицо контрольной группы | ФИО | |  |
|  |  |
| Один экземпляр акта получен для ознакомления:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (должность) (подпись) (расшифровка)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (дата получения) |