Информация о принятых решениях и мерах

**по Представлению от 09 апреля 2021 года № 2**

**Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа**

**по результатам проведенного планового контрольного мероприятия**

 В рамках исполнения мероприятий по устранению нарушений, отраженных в Представлении Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 09.04.2021 № 2 по результатам проведения планового контрольного мероприятия в Управлении архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа Челябинской области по проверке целевого и эффективного расходования бюджетных средств и муниципального имущества в 2020 году и текущем периоде 2021 года (акт проверки от 12.03.2021 № 3) субъектом проверки приняты следующие меры:

1. По п. 1 представления:

– замечание о недоработке при формировании Учетной политики (в преамбуле приложения № 1 к приказу не было указано два нормативных документа) принято к ведению. Учетная политика приведена в соответствие с указанными в представлении документами. Необходимые изменения внесены в приказ об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета от 22.03.2021 № 17.

1. По п. 2 представления:

 – указанное в данном пункте нарушение – техническая ошибка (опечатка). Обоснования (расчеты) плановых показателей бюджетной сметы на 2020 год главного распорядителя средств бюджета Озерского городского округа УАиГ администрации Озерского городского округа от 29.12.2020 года (документ, в котором допущена опечатка) исправлен.

1. По п. 3 представления:

– указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей работе.

1. По п. 4 представления:

– указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей работе.

Вместе с тем считаем необходимым пояснить, что на момент проверки плановая ежегодная инвентаризация проведена в Управлении в соответствии с приказом от 20.10.2020 № 8 в отношении имущества и обязательств (в т.ч. числящихся на забалансовых счетах) по состоянию на 01.11.2020. по имуществу (основным средствам и материальным запасам, числящихся на балансовых и забалансовых счетах) составлены инвентаризационные описи, все остатки проверены и пересчитаны. Расхождений не выявлено.

На момент проверки не были составлены подтверждающие проведенные нами проверочные мероприятия документы. В настоящий момент документы, подтверждающие проведение ежегодной инвентаризации финансовых активов, обязательств, финансовых результатов, вложений в нефинансовые активы по счетам бухгалтерского учета Х106.00.000, Х201.00.000, Х205.00.000, Х302.00.000, Х303.00.000, Х401.50.000, Х401.60.000, забалансовых счетов 01, 04, оформлены.

1. По п. 5, 6, 7 представления:

– указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей

работе.

04.03.2021 в бухгалтерский учет Управления внесены все необходимые изменения: проведено заседание комиссии по поступлению и выбытию активов, по итогам которого поставлено на балансовый учет Управления основное средство инв. № 1101040300209 «Рабочая станция на базе ПЭВМ, обрабатывающая сведения, составляющие государственную тайну». Первоначальная стоимость, поставленного на балансовый учет основного средства – 37 600,00 рублей, амортизация начислена в размере 100% – 37 600,00 рублей.

6. По п. 8 представления:

– по вопросу отражения объектов нематериальных активов (лицензий) в письме Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2020 г. № 02-07-07/104384 сказано, что «Признание объектов бухгалтерского учета, ранее не признававшихся в составе нематериальных активов и (или) отраженных на забалансовом учете, в составе группы нефинансовых активов «Нематериальные активы» (согласно СГС «Нематериальные активы») осуществляется операциями 2021 года по результатам инвентаризации, проводимой в целях выявления таких объектов бухгалтерского учета». На основании вышеизложенного считаем, что на момент проверки замечания, изложенные в п. 6.1 раздела 7 акта проверки нарушением не являлись.

В соответствии с письмами Министерства финансов РФ от 30 ноября 2020 г. № 02-07-07/104384 и от 2 апреля 2021 г. № 02-07-07/25218 «В дополнении к Методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы» в Управлении проведена инвентаризация объектов бухгалтерского учета, числящихся на забалансовом счете 01 «Имущество в пользовании».

По итогам инвентаризации объектов нематериальных активов (лицензий) приняты на балансовый учет неисключительные права пользования нематериальными активами с неопределенным срокам использования, а неисключительные права на ПО, числящиеся на 01.01.2021, списаны с забалансового счета 01.41 «Иное движимое имущество неисключительного права на ПО».

Указанные бухгалтерские операции проведены операциями межотчетного периода.

1. По п. 9 представления:

– указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей

работе. Акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) в соответствии с установленным перечнем объектов учета, подлежащих инвентаризации, составлены.

1. По п. 10 представления:

– в приказе Минфина РФ 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» сказано: «Счет предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием».

 Указанные в п. 8 раздела 8 акта запасные части (фильтры, лампа для фары, колодки тормозные) не могут быть использованы на других автомобилях, т.к. являются расходными материалами и, соответственно, были списаны на расходы учреждения в момент их установки на автомобиль.

 На основании вышеизложенного считаем, что указанные в акте проверки расходные материалы, установленные на автомобиль, находящийся на балансе Управления, правомерно не учитываются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

 В настоящий момент учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» приведен в соответствие с приказом об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета от 29.12.2018 № 106 (с изменениями, утвержденными приказом от 22.03.2021 № 17). На забалансовом счете 09 учитываются запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие).

1. По п. 11 представления:

– указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей

работе.

1. По п. 12 представления:

– указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей

работе.

Вместе с тем считаем необходимым пояснить, что в п. 3 акта проверки отмечено, что в случае перерасхода квартального лимита по объективным причинам сумма перерасхода уменьшает квартальный лимит (в пределах текущего года). Из таблицы № 13 акта проверки следует, что на сумму перерасхода 1 квартала (280 руб.) фактически уменьшена сумма расхода на 2 квартал (расход составил 700 руб.), а сумма перерасхода 3 квартала (50 руб.) учтена при оплате расходов на мобильную связь по итогам года.

По итогам 2020 года сумма выделенных средств на оплату мобильной связи не была превышена.

1. По п. 13 представления:

– указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей

работе.

 По вопросу направления уведомлений о наличии перерасхода, если превышен квартальный лимит, поясняем, что Управлением архитектуры и градостроительства уведомления не направлялись, т.к. мобильной связью за счет бюджетной сметы в соответствии с Постановлением пользуется руководитель и уведомляет о наличие перерасхода также руководитель.

1. По п. 14 представления:

– указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей

работе.

Старшему инженеру Управления произведен перерасчет на сумму 53,46 руб. при расчете заработной платы за февраль 2021 года. Указанная сумма выплачена сотруднику 02.03.2021 года.

1. По п. 15 представления:

– в проверяемом периоде при наличии заявления производилась выплата всем техническим специалистам Управления материальная помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере одного оклада.

Указание за нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей работе. В настоящее время сумма испрашиваемой материальной помощи (также один оклад) указывается сотрудником при написании заявления.

1. По п. 16 представления:

 – указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей

работе.

Вместе с тем дополнительно поясняем, что выплата указанных в акте сумм произведена на основании последнего абзаца п. 5 Приложения № 2 к положению «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа», утвержденному постановлением администрации Озерского городского округа от 27.07.2020 № 1610: «в случае если работник в течение текущего финансового года не использовал своего права на отпуск, указанные выплаты производятся ему в конце года на основании его заявления».

В ст. 122 ТК РФ сказано, что «Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечение шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев». На дату начисления (31.12.2020) указанных выше выплат у сотрудника К.А.В. возникло право на 23 календарных дня отпуска, а у сотрудника Г.Е.А. – право на 4 календарных дня отпуска за 2020 год. Материальная помощь к отпуску входит в структуру фонда оплаты труда (при планировании фонда заложена на каждую ставку в штатном расписании), соответственно, эти выплаты были запланированы к выплате в 2020 году и считаться неправомерно не могут.

1. По п. 17 представляет:

– указание на нарушение принято к сведению для исключения в дальнейшей

работе. В настоящий момент ответственность за ведение табеля отражена в п. 3.8.5 Учетной политики организации (ответственность за ведение табеля возложена на старшего бухгалтера отдела бухгалтерского учета и отчетности).

 По итогам рассмотрения акта КСП Озерского городского округа от 12.03.2021 № 3 начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности и старшему бухгалтеру отдела бухгалтерского учета и отчетности строго указано на недопущение в дальнейшей работе подобных нарушений в бухгалтерском учете Управления.