## Отчет о результатах контрольного мероприятия

**в Муниципальном учреждении «Социальная сфера»**

**Озерского городского округа»**

**(акт от 25.11.2022 №10)**

Отчет составлен председателем Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа Челябинской области Сергеевой Ю.В. по результатам контрольного мероприятия, проведенного в соответствии с пунктом 4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа Челябинской области на 2022 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 23.09.2022 № 60.

Цели контрольного мероприятия:

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств за 2021 год и текущий период 2022 года.

Проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью за 2021 год и текущий период 2022 года.

Осуществление контроля за соблюдением требований федерального законодательства о закупках, товаров, работ услуг отдельными видами юридических лиц за 2021 год и текущий период 2022 года.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по текущий период 2022 года.

В соответствии с программой контрольного мероприятия проверено расходование средств бюджета Озерского городского округа в сумме 32 546,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

*2 нарушения по неэффективному использованию бюджетных средств (20,2 тыс.руб)* - не возвращен остаток неиспользованного топлива при эксплуатации личного автомобиля во время простоя транспорта; списан ГСМ в большем объеме, чем установлено нормами расхода при эксплуатации автомобиля;

*2 нарушения по неправомерному расходованию бюджетных средств (8 669,1 тыс.рублей)* - неправомерно сформированы и утверждены нормативные затраты и объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания; нарушения порядка начисления стимулирующих выплат;

*64 нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности (46 979,7 тыс.рублей) –* в бухгалтерской отчетности отражены плановые показатели субсидии на иные цели, которые не соответствуют объему субсидии на иные цели, установленному Соглашениями; не предусмотрены значения результатов предоставления субсидии на иные цели;

перечисление денежных средств под отчет производилось при наличии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления авансового отчета; неверно рассчитана норма расхода топлива для автомобиля; не в полном объеме проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, налоговым расчетам, резервам предстоящих расходов, доходам будущих периодов; не применялся СГС «Аренда»; факты хозяйственной жизни отражались не своевременно; на счете 0.105.00.000 «Материальные запасы» учитывалось имущество, используемое в текущей деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости; учитываются нефинансовые активы в стоимостном выражении, без отражения количественного наличия; не отражена в бухгалтерском учете стоимость земельного участка; неверно отражено денежное выражение права пользования имуществом; амортизация права пользования активом по арендованным земельным участкам по счету 0.104.49.000 «Амортизация прав пользования непроизведенными активами» не начислялась; затраты на формирование вложений в движимое имущество учреждения списаны на расходы текущего года, к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств не приняты; не начислена амортизация на объекты основных средств; в нарушение Учетной политики, пункта 3 Инструкции № 157н, статьи 375 главы 30 НК РФ в связи с завышением остаточной стоимости объектов муниципального имущества неверно исчислен налог на имущество организаций; учитывались доходы по арендным платежам по договору, который прекратил свое действие; не начислялись доходы по текущим договорам; не сформирован резерв по сомнительным долгам на дебиторскую задолженность нанимателей, выбывших и имеющих задолженность, числящуюся в учете более трех лет; не начислены пени в случаях неполного и (или) несвоевременного внесения платы за жилое помещение, коммунальные услуги по расчетам с населением по договору найма жилого помещения; искажение бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода; иные нарушения законодательства о бухгалтерском учете;

*16 нарушений в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности (28 479,2 тыс.рублей)* - без согласования предоставляется муниципальное имущество в безвозмездное пользование; ссудополучатели не принимают долевого участия в расходах по содержанию и ремонту общего имущества; без согласования с собственником имущества на кровле административного здания, размещена металлическая мачта с антеннами;

оказывались платные услуги, не предусмотренные Уставом; заключены договоры аренды муниципального недвижимого имущества с начальной ценой, которая не может быть признана достоверной и рекомендуемой для целей составления сделки ввиду истечения срока шести месяцев с даты составления отчета об оценке; не осуществлена обязательная государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

*16 нарушений по несоблюдению требований правовых актов органов местного самоуправления (1658,7 тыс. рублей)* - на титульном листе муниципального задания отсутствует код по сводному реестру; в муниципальном задании не указан уникальный номер муниципальной услуги по региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг и работ, наименование показателя, характеризующего условия (формы) оказания муниципальной услуги; отсутствуют показатели и значения качества муниципальной услуги; отсутствует информация о нормативных правовых актах, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги; значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг УЖКХ утверждены без указания уникального номера муниципальной услуги из базового (отраслевого) перечня, регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ; не внесены изменения в план мероприятий муниципальной программы «Пожарная безопасность муниципальных учреждений и выполнение первичных мер пожарной безопасности на территории Озерского городского округа», утвержденной постановлением администрации Озерского городского округа от 29.11.2019 № 2973; в Соглашениях не предусмотрены значения результатов предоставления субсидии на иные цели; движимое имущество не отнесено в категорию «Особо ценного движимого имущества»; не перечислена в доход бюджета плата за наем жилого помещения, полученная от нанимателей по договорам найма жилых помещений специализированного жилищного фонда Озерского городского округа; работники не извещались в письменной форме о составных частях заработной платы, причитающейся за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате; форма расчетного листка не утверждена приказом руководителя учреждения с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса РФ; не соблюдались сроки выплаты заработной платы; неправомерно начислены и выплачены премии работникам Учреждения по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда;

*- 3 нарушения по несоблюдению порядка ведения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности* - отсутствуют обоснования к Плану ФХД; план размещается на официальном сайте с нарушением, установленных сроков; объем субсидии на иные цели, установленный в соглашении, не соответствует объему, указанному в Плане ФХД;

*- 2 нарушения по сроку размещения информации на сайте bus.gov.ru* (муниципальное задание, отчет об исполнении муниципального задания);

*2 нарушения по деятельности не предусмотренной Уставом учреждения;*

*1 нарушение по социальному найму жилых помещений (246,4 тыс.рублей):* неисполнения обязанностей по оплате жилищно-коммунальных услуг за жилое помещение более шести месяцев;

*6 нарушений Учетной политики учреждения:*

- журнал учета расчетов по оплате труда не ведется раздельно по источникам финансирования; не используется ф.0504210 при списании материальных запасов; инвентаризация материальных запасов проведена на даты, не соответствующие Положению об инвентаризации; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация по расчетам с населением Озерского городского округа по договору найма жилого помещения по счету 2.205.00.000 «Расчеты по доходам»;

*7 нарушений федерального законодательства о закупках, товаров, работ услуг отдельными видами юридических лиц:*

- установление в Положении о закупках обширного перечня товаров по которым осуществляется закупка товаров у единственного поставщика, что имеет признаки ограничения конкуренции; нарушение сроков размещения Положения о закупках в ЕИС; нарушение сроков размещения информации в ЕИС по изменению плана закупок; не внесены изменения в Положение о закупках по участию субъектов малого и среднего предпринимательства; отсутствуют конкурентные способы закупок; не предусмотрен порядок формирования начальной (максимальной) цены договора заключаемого с единственным контрагентом; нарушение сроков внесения в реестр договоров информации об исполнении контракта.

Для принятия мер по устранению нарушений и исключению их из дальнейшей деятельности директору Муниципального учреждения «Социальная сфера» Озерского городского округа» направлено представление от 20.12.2022 № 8.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру ЗАТО г. Озерск.