## Отчет о результатах контрольного мероприятия

**в Муниципальном бюджетном учреждении Озерского городского округа театр кукол «Золотой петушок»**

**(акт от 25.01.2023 №1)**

Отчет составлен главным инспектором Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа Челябинской области Семеновой Т.А. по результатам контрольного мероприятия, проведенного в соответствии с пунктом 11 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 29.11.2022 № 73.

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.

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 51 227,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

*- 17 нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств (96,6 тыс.рублей)* - начисление и выплата заработной платы работникам без учета отработанного времени, ниже минимального размера оплаты труда, и в дни, когда работники фактически отсутствовали на рабочем месте; несоблюдение норм статьи 153 ТК РФ при оплате работникам праздничных и выходных дней; неправомерно осуществлялась выплата за выслугу лет работнику, работающему на условиях внешнего совместительства;

*- 3 нарушения по неправомерному расходованию бюджетных средств (357,9 тыс.рублей)* – начисление и выплата надбавок стимулирующего характера работникам при отсутствии правовых оснований для их установления;

*- 24 нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности (113 126,3 тыс.рублей)* – в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, за 9 месяцев 2022 года не отражены доходы будущих периодов по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; допускалось накопление наличных средств сверх установленного лимита остатка в кассе Учреждения; факты хозяйственной жизни отражались не своевременно; неверно начислена амортизация на объекты основных средств; повторно приняты к учету произведенные подотчетным лицом расходы; выдача спецодежды и специальной обуви в бухгалтерском учете отражались операциями внутреннего перемещения материальных запасов; 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; искажение бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода; иные нарушения законодательства о бухгалтерском учете;

*- 18 нарушений несоблюдения установленных процедур и требований действующего законодательства (51,5 тыс.рублей)* – с кассирами не заключались договоры о полной индивидуальной ответственности; составлялись реестры проданных билетов без указаний наименования спектакля; отсутствуют акты приема-передачи переданного на хранение имущества; оказывались платные услуги, не предусмотренные Уставом; несоблюдение сроков выплаты заработной платы; форма расчетного листка не утверждена приказом руководителя учреждения; нарушались нормы статьи 291 ТК РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 для работников, работавших по срочному трудовому договору сроком до двух месяцев; нарушение требований Инструкции № 52н; не проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, налоговым расчетам, резервам предстоящих расходов, доходам будущих периодов; не велась претензионная работа с контрагентами по оплате арендных платежей; 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;

*- 12 нарушений в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности (2 358,5 тыс.рублей)* – на забалансовых счетах не учтено имущество, полученное в пользование; имущество, полученное в дар, принималось к учету без решения комиссии по поступлению и выбытию активов без определения справедливой стоимости; на балансовых счетах бухгалтерского учета не отражены объекты нематериальных активов; на забалансовом счете 01 учитывались земельные участки, на которые оформлена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования; предоставление без заключения договора во временное возмездное пользование жилого помещения (квартиры) сотруднику, имеющему постоянную регистрацию по другому адресу;

*- 7 нарушений по несоблюдению требований правовых актов органов местного самоуправления* – цены на билеты не подтверждены расчетами затрат на оказание платных услуг (работ) и не согласованы Учредителем; при проведении мероприятий Учреждение не руководствовалось нормативными локальными актами по утверждению цен на билеты; проводились мероприятия без утверждения размера платы на услуги; не соблюдение требований нормативно-правовых актов в части применения системы оплаты труда для работников учреждения, утвержденных Учредителем;

*- 1 коррупциогенный фактор* - при принятии решения об осуществлении работникам выплат стимулирующего характера в Учреждении не применяется демократическая процедура при оценке эффективности работы различных категорий работников;

*- 11 нарушений по несоблюдению требований прочих локальных актов Учреждения (22,0 тыс.рублей)* – проводились занятия без предоставления заявок в письменной форме; не согласовывались списки для выдачи пригласительных билетов; при проведении мероприятий Учреждение не руководствовалось утвержденными ценами на билеты; не проводилась аттестация работников на соответствие занимаемой должности; инвентаризация материальных запасов проведена на даты, не соответствующие Положению об инвентаризации;

*- 4 нарушения по несоблюдению порядка ведения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (303,8 тыс.рублей)* – отсутствуют обоснования к Плану ФХД; план утверждался не в соответствии с порядком составления и утверждения Плана ФХД; заполнялся не по фактическим данным остатков денежных средств в кассе и на лицевом счете учреждения; не вносились изменения в план в части уточнения плановых назначений по доходам;

*- 2 нарушения по деятельности не предусмотренной Уставом учреждения* – Учреждением проводились мероприятия без утверждения платы за услуги; Учреждение при оказании одинаковых услуг для юридических лиц оказывало услуги на неодинаковых условиях.

Для принятия мер по устранению нарушений и исключению их из дальнейшей деятельности исполняющему обязанности директора Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа театр кукол «Золотой петушок» направлено представление от 13.02.2023 № 1, в том числе по возврату средств субсидии в бюджет Озерского городского округа.

По результатам контрольного мероприятия КСП ОГО составлены протоколы об административном правонарушении, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.1 и частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру ЗАТО г. Озерск.