## Отчет о результатах контрольного мероприятия

**в Управлении культуры и молодежной политики администрации Озерского городского округа Челябинской области**

**(акт от 13.11.2023 №15)**

«24» ноября 2023 г.

Отчет составлен заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа Белкиной Д. Н. по результатам контрольного мероприятия, проведенного в соответствии с пунктом 1.15 Плана работы Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа Челябинской области на 2023 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 02.10.2023 № 58.

Цели контрольного мероприятия:

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью за 2021, 2022 и текущий период 2023 года (по состоянию на 01.07.2023).

Проверяемый период: с 01.01.2021 по текущий период 2023 года (по состоянию на 01.07.2023).

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения:

*- нарушения трудового законодательства –* при расчете отпускных и периодов нахождения сотрудников в служебных командировках не верно исчислялся средний заработок; на выплаты, предусмотренные системой оплаты труда не начислялся районный коэффициент;

*- нарушения законодательства о бухгалтерском учете, учетной политики и требований по составлению бюджетной отчетности* – выдача денежных средств в подотчет производилась без письменного заявления, форма которого не разработана и не утверждена Учетной политикой; авансовые отчеты утверждались ранее, чем дата, указанная в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах; на лицевой стороне авансовых отчетов в табличной части в графах «бухгалтерская запись» отсутствуют корреспонденции счетов по отражению расходов, подтвержденных документами и принятыми к учету; нарушены сроки выдачи денежного аванса (суточные) работникам, направленным в служебную командировку; документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеруются подотчетными лицами в порядке их записи в авансовом отчете; несвоевременно формировались и предоставлялись сведения о бюджетных обязательствах в Управление Федерального казначейства; на счетах санкционирования расходов 1.502.11.000 «Принятые обязательства» по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поставку товаров, оказания работ, услуг» отражались не в полном объеме показатели принятых обязательств соответствующего финансового года и внесенных в них изменений; не отражено бюджетное обязательство по оплате кредиторской задолженности; на счетах санкционирования расходов 1.502.11.000 «Принятые обязательства» и 1.502.12.000 «Принятые денежные обязательства» отражались не в полном объеме показатели принятых обязательств соответствующего финансового года и внесенных в них изменений по субсидиям бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; к учету в январе 2022, 2023 годах приняты первичные учетные документы по фактам хозяйственной деятельности, свершившимся в декабре 2021 и 2022 года; установлено искажение данных бюджетной отчетности путем занижения и завышения данных о наличии обязательств по счету 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам», счету 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов», счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов», счету 1.105.00.000 «Материальные запасы»; расходы, произведенные в текущем финансовом году, но относимые к очередным финансовым периодам, не отражены на счете [1](garantF1://12081733.4015).401.50.000 «Расходы будущих периодов»; Учетной политикой не утверждены первичные учетные документы для признания финансового результата от предоставления субсидии на выполнение муниципального задания в расходах текущего финансового года, а также порядок и сроки их оформления (предоставления); не установлен порядок формирования и расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу; не утвержден первичный учетный документ, применяемый для отражения операций по признанию (принятию к бухгалтерскому учету) резервов предстоящих расходов и содержащий обязательные реквизиты; отражение операций по признанию финансового результата от предоставления субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям осуществлялось кассовым методом без учета объема обязательств, принятых бюджетными учреждениями в целях достижения выполнения им задания; операции по формированию резервов предстоящих расходов по выплатам персоналу, отражаемые в учете в оценочном значении, не оформлены Экспертным заключением согласно Учетной политики; резерв на оплату отпусков, включая платежи на обязательное социальное страхование, формировался не за фактически отработанное время; перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов по счетам бухгалтерского учета 1.401.40.000 «Доходы будущих периодов», 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов», 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов»; данные инвентаризационных описей расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 01.01.2022 № 00ГУ-000001, от 01.01.2023 № 00ГУ-000001 не содержат информацию о кредиторской задолженности; операции по признанию доходов от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов, в бухгалтерском учете формировались позднее даты возникновения права на их получение и в сумме, не соответствующей сумме подписанных Соглашений; доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов, полученных с условиями при передаче активов, признавались в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода кассовым методом по дате получения денежных средств; не отражены операции на счетах бухгалтерского учета 1.205.51.000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и 1.401.40.000 «Доходы будущих периодов» по уменьшению дебиторской задолженности по доходам от предоставления целевых межбюджетных трансфертов в связи с уменьшением объема целевого межбюджетного трансферта; межбюджетные трансферты неверно отражались по кодам вида и подвида доходов бюджета; операции по признанию доходов от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов, в бухгалтерском учете формировались позднее даты возникновения права на их получение; начисление доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов осуществлялось в общей сумме без разделения по кодам бюджетной классификации доходов и видам доходов в соответствии с заключенными соглашениями; доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов, полученных с условиями при передаче активов, признавались в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода кассовым методом по дате получения денежных средств; извещения (ф. 0504805) содержат ссылку на документ, который не имеет отношение к содержанию хозяйственных операций по предоставлению межбюджетных трансфертов; не отражены операции на счетах бухгалтерского учета по уменьшению дебиторской задолженности по доходам от предоставления целевых межбюджетных трансфертов в связи с уменьшением объема целевого межбюджетного трансферта; занижены обороты бюджетной отчетности формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»; операции по признанию доходов от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов, в бухгалтерском учете не формировались; доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов, полученных с условиями при передаче активов, признавались в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода кассовым методом по дате получения денежных средств; кассовые поступления от перечисления бюджетными учреждениями денежных средств в доход бюджета Озерского городского округа по представлениям КСП ОГО не верно отражались по балансовому счету; не установлены особенности признания доходов Управления, не разработан порядок формирования раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для учреждений, в отношении которых Управление культуры осуществляет функции и полномочия учредителя; в бюджетной отчетности формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражено увеличение дебиторской задолженности в отсутствие первичных учетных документов; при формировании Учетной политики не выбрана единица бухгалтерского учета запасов (номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов); принятие к бюджетному учету материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев (определение категории поступающего имущества), осуществлялось без определения срока их полезного использования комиссией по поступлению и выбытию активов; расходы на приобретение материального запаса и выбытие материальных запасов неверно отражены по КОСГУ; не выбран способ определения стоимости запасов при прекращении признания (выбытии из учета) объектов материальных запасов; не установлены перечень статусов объекта учета и перечень целевых функций актива, а также не определен способ указания их в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) по наименованию и (или) коду; в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по инвентаризации материальных запасов не указывалась информация о статусе объекта учета, целевой функции объекта; при инвентаризации материальных запасов применена не действующая Унифицированная форма № ИНВ-3; в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей не заполнено фактическое наличие имущества, не указан общий итог количества в натуральных показателях, записанных на каждой странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения эти ценности показаны, не указан общий итог в денежном измерении; в описи не прочеркнуты незаполненные строки; отсутствует информация о статусе объекта учета и целевой функции объекта; по счету 1.105.00.000 «Материальные запасы» учитывалось имущество, используемое в текущей деятельности Управления культуры в течение периода, превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости; отсутствует информация о статусе объекта учета и целевой функции объекта; перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация объектов нематериальных активов; в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов не отражены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также приспособления и принадлежности на основании первичных учетных документов и прилагаемой технической документации; операции по отражению объектов недвижимого имущества, полученных в безвозмездное пользование сформированы по забалансовому счету 01 «Имущество» без отражения информации о наличии имущества, полученного в пользование, в бюджетной отчетности формы 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»; при выдаче в эксплуатацию основных средств стоимостью 10 000 рублей включительно не используется унифицированная форма «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210); на балансовом счете 1.111.00.00 «Права пользования активами» не отражено программное обеспечение;

*- нарушение в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности -*  стоимость переданного в безвозмездное пользование недвижимого имущества отражалась в условной оценке: 1 объект - 1 рубль, следовало отразить по каждому договору как один объект по стоимости, определенной передающей стороной (собственником).

Для принятия мер по устранению нарушений и исключению их из дальнейшей деятельности начальнику Управления культуры и молодежной политики администрации Озерского городского округа Челябинской области направлено представление от 22.11.2023 № 11.

По результатам контрольного мероприятия КСП ОГО составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру ЗАТО г. Озерск.