



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГУБАХИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ул. Никонова д. 44, г. Губаха, 618250, факс (34) 248 4 02 94, тел. 4 08 51

---

**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2021 год, проверка законности, результативности и экономности использования средств бюджета Губахинского городского округа, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, соблюдение порядка предоставления субсидий подведомственным учреждениям в Управлении культуры, спорта, молодежной политики и туризма администрации Губахинского городского округа Пермского края»

«06» июня 2022 года

г. Губаха

Контрольное мероприятие проведено в Управлении культуры, спорта, молодежной политики и туризма администрации Губахинского городского округа Пермского края на основании пункта 1.2 Плана работы Контрольно – счетной палаты Губахинского городского округа на 2022 год.

**Общий объем средств**, охваченных контрольным мероприятием, составил 168 900 962,46 руб. **Выявлено нарушений в общей сумме 3 091 764,85 руб.** (при формировании и исполнении бюджета – 3 026 286,63 руб., при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 65 478,22 руб.).

*I. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Губахинского городского округа за 2021 год установлено:*

– бюджетная отчетность сформирована в составе форм отчетности, предусмотренной Инструкцией № 191н<sup>1</sup>;

– в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность представлена в Финансовое управление<sup>2</sup> с нарушением установленного срока.

Выявлены недостатки в части не соблюдения требований отдельных пунктов Инструкции № 191н и Федеральных стандартов при заполнении текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовому отчету за 2021 год.

При проверке контрольных соотношений Баланса и увязки между формами отчетности, расхождения не установлены.

*II. При проверке законности, результативности и экономности использования средств бюджета Губахинского городского округа установлено:*

– порядок ведения бюджетной сметы Управления культуры и спорта от 17.12.2020 г. № 40 не соответствует положениям Общих требований<sup>3</sup> – форма «Изменение показателей бюджетной сметы на 20\_\_ финансовый год» (ф. 0501012) не соответствует форме указанной в Общих требованиях (ф. 0501013);

– бюджетная смета Управления культуры и спорта на 2021 год не соответствует первоначальному Решению о бюджете на 2021 год<sup>4</sup>, превышение составило 2 290 777,75 руб.;

– к изменениям бюджетных смет не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы;

– в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ<sup>5</sup>, статьи 25 Федерального стандарта № 256н<sup>6</sup> и Раздела 2 Методических указаний № 52н<sup>7</sup>, для учета расчетов с подотчетными лицами Управлением культуры и спорта не применялся Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);

– в нарушение статьи 168 ТК РФ<sup>8</sup>, пунктов 10 и 11 Положения № 749<sup>9</sup> начальнику отдела по молодежной политике и туризму не выдан денежный аванс в сумме 300,00 руб. на дополнительные расходы, связанный с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

– по результатам анализа кредиторской задолженности, установлен факт просроченной кредиторской задолженности в сумме 609,55 руб.;

– в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н в годовой отчетности за 2021 год не отражена информация о наличии просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2022 г. на сумму 609,55 руб.;

– Управлением культуры и спорта не проводилась сверка взаимных расчетов с контрагентами, в результате чего, информацию, отраженную в Сведениях (ф. 0503169) на 01.01.2022 года проверить невозможно;

– в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 9 Федерального стандарта № 256н<sup>10</sup> годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не подтверждена инвентаризацией;

– в нарушение требований статьи 309 ГК РФ<sup>11</sup> выявлены нарушения сроков оплаты по договорам за выполненные работы (услуги);

– в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, статьи 25 Федерального стандарта № 256н и Раздела 2 Методических указаний № 52н ведущим бухгалтером по оплате труда МКУ «ЦБУ»:

\* не применялась записка – расчет (ф. 0504425),

\* в расчетной ведомости (ф. 0504402) отсутствует детализация по видам производимых начислений и подписи главного бухгалтера по проверке составления расчетной ведомости и руководителя учреждения;

– при проверке правильности и обоснованности оплаты труда, установлено:

\* неверно исчислялись надбавки и доплаты компенсационного и стимулирующего характера;

\* при исчислении средней заработной платы для расчета выплат при предоставлении очередных (дополнительных) отпусков и выплат за время нахождения работников в служебных командировках не соблюдались требования пунктов 2, 3, 15, 16 Положения № 922<sup>12</sup>;

В результате допущенных нарушений за проверяемый период излишне начислено в общей сумме 5 228,05 руб. (КОСГУ 211 – 4 015,41 руб. и КОСГУ 213 – 1 212,64 руб.); необоснованно начислено в общей сумме 3 421,89 руб. (КОСГУ 211 – 2 628,18 руб. и КОСГУ 213 – 793,71 руб.) и недоначислено в общей сумме 18 355,23 руб. (КОСГУ 211 – 14 097,73 руб. и КОСГУ 213 – 4 257,50 руб.).

*III. При проверке соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом установлено:*

– в нарушение пункта 2.3.5.4 Учетной политики для оформления поступления и формирования балансовой стоимости нефинансовых активов, а так же для дооборудования (модернизации) и закреплении за этим объектом новой принадлежности в Управлении культуры и спорта не создана комиссия по поступлению нефинансовых активов;

– в нарушение части 2 статьи 9 Федерального Закона № 402-ФЗ и Раздела 5 Методических указаний № 52н при безвозмездной передаче материальных запасов Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) заполнена некорректно (к учету принималась накладная без отражения всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа);

– в нарушение пункта 24 Федерального стандарта № 256н лицо, ответственное за составление первичных учетных документов, при выдаче в эксплуатацию объектов основных средств до 10 000,00 руб. не обеспечило своевременное, и качественное оформление первичных учетных документов (ф. 0504210 или ф. 0504102);

– в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и Раздела 2 Методических указаний № 52н без составления первичных документов МКУ «ЦБУ» осуществлено выбытие объектов на общую сумму 37 563,50 руб.;

– не соблюдены положения Раздела 3 Методических указаний № 52н, в части надлежащего ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031).

*III. При проверке соблюдения порядка предоставления субсидий подведомственным учреждениям установлено:*

– в нарушение требований, установленных соглашениями, Управлением культуры и спорта нарушались сроки перечисления средств субсидии на выполнения муниципального задания и на иные цели, предусмотренные графиками перечисления субсидии, в общей сумме 735 508,88 руб.;

– в нарушение подпункта «ж» пункта 4 Общих требований № 203<sup>13</sup>, Управлением культуры и спорта в соглашениях на иные цели не отражены значения результатов предоставления субсидий и не указан срок достижения запланированных результатов, что противоречит принципам результативности, установленным статьей 34 БК РФ<sup>14</sup>;

– при недостаточном контроле со стороны Управления культуры и спорта, установленного пунктом 5.1 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ<sup>15</sup> и Порядка осуществления контроля<sup>16</sup>, в нарушение пункта 15 Порядка № 86н<sup>17</sup>, информация о выполнении муниципального задания и о Плане ФХД

(изменения) подведомственных муниципальных учреждений систематически размещаются с нарушением регламентируемого срока публикации;

– в нарушение пунктов 3.3 и 3.5 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ на момент проверки МАУ «Губахинский городской историко-краеведческий музей» не обеспечил открытость и доступность сведений о выполнении муниципального задания за 2021 год на официальном сайте;

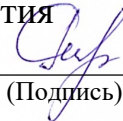
– в нарушении положений БК РФ и Общих требований № 114н<sup>18</sup>, Управлением культуры и спорта при утверждении муниципального задания для учреждений спорта неверно установлен отчетный период предоставления отчета о выполнении муниципального задания.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Управления культуры и спорта и МКУ «ЦБУ» вынесены представления для принятия мер и привлечения к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в установленных нарушениях.

Руководитель контрольного мероприятия

Аудитор КСП

(Должность)



(Подпись)

Л. И. Ржевская

(расшифровка подписи)

<sup>1</sup> Приказ Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

<sup>2</sup> Финансовое управление администрации Губахинского городского округа;

<sup>3</sup> Приказ Минфина России от 14.02.2018 г. № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

<sup>4</sup> Решение Думы Губахинского городского округа от 17.12.2020 г. № 281 «О бюджете Губахинского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

<sup>5</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

<sup>6</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

<sup>7</sup> Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

<sup>8</sup> Трудовой кодекс Российской Федерации;

<sup>9</sup> Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 «Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного»;

<sup>10</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

<sup>11</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации;

<sup>12</sup> Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

<sup>13</sup> Постановление Правительства РФ от 22.02.2020 г. № 203 «Об утверждении Общих требований к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели»;

<sup>14</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации;

<sup>15</sup> Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

<sup>16</sup> Постановление администрации от 04.02.2013 г. № 113 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений городского округа «Город Губаха»;

<sup>17</sup> Приказ Минфина России от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

<sup>18</sup> Приказ Минфина России от 30.09.2010 г. № 114н «Об утверждении Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества».