

УТВЕРЖДАЮ
председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
06.12.2021

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности)
использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов
на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и
обратно Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных
связей администрации ЗАТО г. Североморск»

Основание для проведения проверки: пункт 3.3 раздела 3 Плана работы
Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2021 год, утвержденного
Распоряжением от 23.12.2020 № 15-р.

Предмет контрольного мероприятия: использование средств бюджета
ЗАТО г. Североморск, утвержденных Управлению культуры, спорта, молодежной
политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск

Объект контрольного мероприятия: Управление культуры, спорта,
молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г.
Североморск (далее – УКСМПиМС, Управление культуры).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 ноября по 26 ноября
2021 года.

Цели контрольного мероприятия:

Проверить законность, результативность (эффективность и экономность)
использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных на
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту
использования отпуска и обратно.

Проверяемый период деятельности: 2020 год и 1 полугодие 2021 года.

Ответственный исполнитель: председатель Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск – Шкода Елена Анатольевна.

Срок составления и утверждения отчета не позднее 08 декабря 2021 года.

Проверка проведена выборочным методом.

Перечень оформленных документов по результатам проведения проверки:

- Акт проверки законности и результативности (эффективности и
экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту
использования отпуска и обратно Управлению культуры, спорта, молодежной
политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск в 2020
году и 1 полугодии 2021 года от 24.11.2021;

- Представление от 06.12.2021 № 03.

Нормативно-правовое регулирование области проверки.

При проведении проверки использовались нормативные правовые акты:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации;
4. Трудовой кодекс Российской Федерации;
5. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
6. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
7. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
8. Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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»;
9. Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения и Инструкции по его применению»;
10. Приказ Минфина России от 30 марта 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»;
12. 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»;
13. Постановление администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей»

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие сведения

В проверяемом периоде и в настоящее время деятельность Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск осуществлялась в соответствии с Положением, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 18.06.2019 №

522 в редакции Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.06.2021 № 115 (далее – Положение).

Полное официальное наименование - Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск

Сокращенное наименование: УКСМПиМС.

УКСМПиМС внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 30.04.1999 года за основным государственным регистрационным номером 1025100713373, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным ИНН – 5110520114, КПП – 511001001.

Юридический и фактический адрес местонахождения: 184606, Россия, Мурманская область, город Североморск, улица Ломоносова, дом 4.

Управление культуры является структурным подразделением Администрации ЗАТО г. Североморск, обеспечивающим выполнение полномочий Администрации ЗАТО г. Североморск в области культуры и дополнительного образования детей в сфере искусства, молодежной политики, физической культуры, спорта и международного сотрудничества

Управление культуры, в соответствии с Положением, наделяется правами юридического лица, по типу является муниципальным казенным учреждением, имеет самостоятельный баланс и бюджетную смету, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства Российской Федерации, печать с полным наименованием на русском языке с изображением герба муниципального образования ЗАТО г. Североморск, штамп, бланки со своим наименованием и другие атрибуты юридического лица, в том числе может иметь зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Задачи и функции Управления культуры определены Положением.

УКСМПиМС возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой ЗАТО г. Североморск по согласованию с Советом депутатов ЗАТО г. Североморск.

Начальник Управления культуры осуществляет общее руководство УКСМПиМС на принципах единоначалия, несет всю полноту ответственности за деятельность Управления, исполняет другие полномочия, определенные Положением.

Имущество, необходимое для осуществления деятельности Управления культуры, является муниципальной собственностью и закрепляется за Управлением культуры на праве оперативного управления.

Финансирование деятельности УКСМПиМС осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на основании бюджетной сметы.

2. Проверка законности, результативности (эффективности и

**экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск,
предоставленных на оплату стоимости проезда и провоза багажа к
месту использования отпуска и обратно**

Проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в 2020 году и 1 полугодии 2021 года на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета.

Проверкой установлено.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете на 2020 год) Управлению культуры утверждены бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (КБК 709 0104 0330106030), в сумме 140 000,0 рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены ГРБС Управление культуры на лицевой счет 01493390490 расходным расписанием от 20.12.2019 № 29 в общей сумме 365 016 693,65 рублей, в том числе по КБК 70901040330313060122 – 140 000,0 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены ПБС Управление культуры на лицевой счет 03493390490 расходным расписанием от 24.12.2019 № УКГУ-00000002 в общей сумме 365 016 693,65 рублей, в том числе по КБК 70901040330313060122 – 140 000,0 тыс. рублей.

Бюджетная смета на 2020 год утверждена начальником Управления культуры 25.12.2019 года, без нарушения сроков. Показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств. Обоснования (расчеты) к бюджетной смете прилагаются и подтверждают ее показатели по проверяемому мероприятию.

Объем средств, предусмотренный бюджетной сметой от 25.12.2019 на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, составил 140 000,0 рублей (КБК 0104 0330313060 122).

Расходным расписанием от 08.10.2020 № УКГУ-00000001 по лицевому счету 03493390490 по КБК 70901040330313060122 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 50 000,0 тыс. рублей на основании предложений УКСМП и МС - Справка об изменении лимитов бюджетных обязательств от 19.09.2020 на (-) 50 000,0 рублей.

Расходным расписанием от 30.10.2020 № 5 по лицевому счету 01493390490 по КБК 70901040330313060122 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 50 000,0 тыс. рублей на основании предложений УКСМП и МС - Справка об изменении сводных лимитов бюджетных обязательств от 19.09.2020 на (-) 50 000,0

рублей.

Показатели бюджетной росписи расходов ГРБС Управления культуры уменьшены на 50 000,0 тыс. рублей на основании Справки об изменении бюджетной росписи от 19.09.2020.

Изменением показателей бюджетной сметы от 08.10.2020 уменьшены ассигнования по КБК 0104 0330313060 122 на 50 000,0 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 27.10.2020 № 14 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно были уменьшены на 50 000,0 рублей и составили 90 000,0 рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи уменьшены на основании Справки Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск об изменении сводной бюджетной росписи от 30.10.2020 № 161 на (-) 50 000,0 рублей в соответствии с обращением УКСМПиМС (Справка об изменении сводной бюджетной росписи от 19.09.2020).

Расходным расписанием от 30.10.2020 № УКГУ-00000001 по лицевому счету 03493390490 по КБК 70901040330313060122 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 50 000,0 тыс. рублей.

Изменением показателей бюджетной сметы от 30.10.2020 уменьшены ассигнования по КБК 0104 0330313060 122 на 50 000,0 тыс. рублей.

Расходным расписанием от 16.11.2020 № УКГУ-00000001 по лицевому счету 03493390490 по КБК 70901040330313060122 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 40 000,0 тыс. рублей.

Изменением показателей бюджетной сметы от 19.11.2020 уменьшены ассигнования по КБК 0104 0330313060 122 на 40 000,0 тыс. рублей.

Расходным расписанием от 17.11.2020 № 2 по лицевому счету 01493390490 по КБК 70901040330313060122 уменьшены сводные лимиты бюджетных обязательств на сумму 90 000,0 тыс. рублей на основании предложения УКСМПиМС - Справки об изменении сводных лимитов бюджетных обязательств от 11. 11.2020 на (-) 90 000,0 рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи уменьшены на основании Справки Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск об изменении сводной бюджетной росписи от 17.11.2020 № 178 на (-) 90 000,0 рублей, в соответствии с обращением УКСМПиМС (Справка об изменении лимитов бюджетных обязательств от 11.11.2020)

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск 22.12.2020 № 32 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные ассигнования на

компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно УКСМПиМС были исключены.

Кассовый расход по КБК 70901040330313060122 по состоянию на 01.01.2021 года согласно форме отчета 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов» составил 0,0 рублей. При этом согласно платежному поручению 29.05.2020 года № 217287 Кругляк З.М. был перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно, в сумме 20 000,0 рублей. 28.07.2020 года денежные средства были возвращены в кассу учреждения (приходный кассовый ордер № 3).

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете на 2021 год) Управлению культуры утверждены бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (КБК 709 0104 0330106030), в сумме 140 000,0 рублей.

Бюджетная смета на 2021 год утверждена ИО начальника Управления культуры 29.12.2020 года, без нарушения сроков. Показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств. Обоснования (расчеты) к бюджетной смете прилагаются и подтверждают ее показатели по указанному мероприятию.

Объем средств, предусмотренный бюджетной сметой от 29.12.2020 на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, составил 140 000,0 рублей (КБК 0104 0330313060 122).

Лимиты бюджетных обязательств доведены ГРБС Управление культуры на лицевой счет 01493390490 расходным расписанием от 25.12.2020 № 05 в общей сумме 394 076 281,24 рублей, в том числе по КБК 70901040330313060122 – 140 000,0 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены ПБС Управление культуры на лицевой счет 03493390490 расходным расписанием от 25.12.2020 № УКУ-00000001 в общей сумме 394 076 281,24 рублей, в том числе по КБК 70901040330313060122 – 140 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2021 кассовый расход согласно форме отчета 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов», составил 0,0 рублей.

Ассигнования на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно работникам Управления культуры на 2020 год предусмотрены в рамках Основного мероприятия 3. Обеспечение реализации государственных гарантий, исполнения

обязательств, устойчивого функционирования, развития и повышения эффективности муниципальной службы подпрограммы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества», утвержденной постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 24.10.2013 № 1088.

Объем ассигнований на реализацию мероприятия «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета», утвержденный постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 24.10.2013 № 1088 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на 2014-2020 годы» в редакции постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 28.01.2020 № 101 составили 140,0 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете на 2020 год.

Постановлением от 09.11.2020 № 1786 в объемы финансирования указанного мероприятия внесены изменения в результате которых объем финансового обеспечения мероприятия составил на 2020 год - 0,0 рублей, что соответствует решению о бюджете на 2020 год в редакции от 22.12.2020 № 32.

Объем ассигнований на реализацию мероприятия «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета», утвержденный постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.02.2019 № 326 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на 2021-2025 годы» в редакции постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 17.03.2021 № 416 составили 140,0 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете на 2021 год.

В соответствии со статьей 6 БК РФ бюджетная смета – это документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Минфина Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н (далее – Общие требования № 26н) утверждены общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

В ходе проведения проверки объемов утвержденных и доведенных бюджетных ассигнований проверены показатели бюджетной сметы УКСМП и МС, в результате установлено несоответствие в полном объеме Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск,

утвержденного Приказом Управления культуры от 20.04.2011 № 77 (далее – Порядок № 77) Общим требованиям № 26н.

Кроме того, Порядок № 77 не содержит сроков утверждения бюджетной сметы и сроков внесения изменений в нее.

Бюджетная смета Управления культуры на 2020 год в полном объеме не соответствует Общим требованиям № 26н, в том числе рекомендуемым образцам приведенным в приложениях N 1 и 2 к Общим требованиям № 26н.

Бюджетная смета Управления культуры на 2021 год составлена в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Управления культуры, спорта молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного Приказом УКСМПиМС от 30.12.2020 № 234.

Согласно ст. 325 ТК РФ лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

Решением Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15 «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера» утверждено Положение о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера (далее - Положение), в которое в дальнейшем вносились изменения и дополнения.

На основании пункта 9.5 Положения Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» утвержден Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей.

В проверяемом периоде действовал Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей (далее - Порядок) в редакции от 28.02.2011 № 108, 10.09.2013 № 922, 27.01.2017 № 92 и от 25.05.2021 № 1033.

Проверкой соблюдения установленных сроков реализации права работника на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту

использования отпуска и обратно нарушений в 2020 году и 1 полугодии 2021 года не установлено.

Проверкой соблюдения условий и размеров компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно установлено:

В соответствии с пунктом 1.5 Порядка компенсация стоимости проезда производится работнику не позднее чем за 3 рабочих дня до отъезда работника в отпуск исходя из примерной стоимости проезда на основании представленного работником заявления о компенсации стоимости проезда.

В нарушение пункта 1.5 Порядка компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно сотруднику УКСМП и МС выплачена по возвращению из отпуска на основании представленного авансового отчета, без перечисления аванса.

В соответствии с пунктом 1.10 Порядка компенсация стоимости проезда предоставляется работнику на основании письменного заявления о компенсации стоимости проезда. Письменное заявление о компенсации стоимости проезда представляется работником не позднее чем за 2 недели до начала отпуска.

В нарушение пункта 1.10. Порядка компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно указанному сотруднику выплачена по заявлению, представленному по возвращению из отпуска.

3. Проверка правильности ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действующая в 2020 - 2021 годах утверждена Приказом 31.12.2019 № 77 «Об утверждении единой учетной политики для целей бухгалтерского (бюджетного) учета и налогообложения» (далее- Учетная политика).

Приложением № 10 к Учетной политике утверждён Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами (далее – Порядок № 10).

Пунктом 2.1 Порядка № 10 определено, что денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет:

- на административно-хозяйственные нужды;
- покрытие (возмещение) затрат, связанных со служебными командировками.

Вопросы компенсации стоимости проезда Порядком № 10 не урегулированы.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами на основании принятых к учету первичных документов.

Для проведения проверки были представлены журнал операций № 3 расчетов с подотчётными лицами (далее Журнал), авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам.

Записи операций в Журнале осуществляются в хронологическом порядке на основании авансовых отчетов, ПКО и РКО, платежных поручений.

Проверкой полноты и правильности отражения операций в Журнале установлено:

в нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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", записи в Журнале не соответствуют данным авансовых отчетов, утвержденных руководителем, а именно:

1) в Журнале за август 2021г по графе 3 отражен номер авансового отчета УКГУ-000004. Авансовый отчет, утвержденный руководителем, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет номер 127/4.

2) в Журнале за сентябрь 2021г по графе 3 отражен номер авансового отчета УКГУ-000005. Авансовый отчет, утвержденный руководителем, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет номер 210/5.

Проверкой полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт использования подотчетных сумм, установлено:

в нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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», в авансовом отчете № 127/4 от 06.08.2021 количество документов и листов, указанных в отчете, не соответствует количеству документов и листов, фактически приложенных к авансовому отчету.

Проверкой правильности оплаты расходов, связанных с проездом сотрудников в отпуск и обратно, отнесения их на соответствующие показатели бюджетной классификации расходов местного бюджета, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года отсутствует.

Результаты проверки

1. В ходе проведения проверки объемов утвержденных и доведенных бюджетных ассигнований установлено:

порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденный Приказом Управления культуры от 20.04.2011 № 77 в полном объеме не соответствует Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н;

порядок № 77 на 2020 год не содержит сроков утверждения бюджетной сметы и сроков внесения изменений в нее;

бюджетная смета Управления культуры на 2020 год в полном объеме не соответствует Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н, в том числе рекомендуемым образцам приведенным в приложениях N 1 и 2 к Общим требованиям.

2. Проверкой соблюдения условий и размеров компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно установлено:

в нарушение пункта 1.5 Порядка компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно сотруднику выплачена по возвращению из отпуска на основании представленного авансового отчета, без перечисления аванса;

в нарушение пункта 1.10. Порядка компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно сотруднику выплачена по заявлению, представленному по возвращению из отпуска.

3. Проверкой полноты и правильности отражения операций в регистрах бухгалтерского учета установлено:

в нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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», записи в Журнале операций № 3 не соответствуют данным авансовых отчетов, утвержденных руководителем.

4. Проверкой полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт использования подотчетных сумм, установлено:

в нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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», в авансовом отчете № 127/4 от 06.08.2021 количество документов и листов, указанных в отчете, не соответствует количеству документов и листов, фактически приложенных к авансовому отчету.

5. Проверкой правильности оплаты расходов, связанных с проездом сотрудников в отпуск и обратно, отнесения их на соответствующие показатели бюджетной классификации расходов местного бюджета, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

6. Проверкой соблюдения установленных сроков реализации права работника на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно нарушений в 2020 году и 1 полугодии 2021 года не установлено.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года отсутствует.

8. Проведенной проверкой использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденных Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск финансовых нарушений не установлено.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Главе ЗАТО г. Североморск.

2. Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

- усилить контроль за соблюдением действующего законодательства.

3. Внести Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск представление для рассмотрения и принятия мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, причин и условий их повлекших.

Председатель Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода