**Информация по проверке Управления культуры, туризма, молодежи и спорта**

**Администрации города Переславля-Залесского за 2021 год**

Тема проверки: использование бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Управлении культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского за 2021 год.

Проверка проводилась в соответствии с планом работы на 2022.

Проверка проводилась: с 24.11.2022 по 13.12.2022.

Акт проверки подписан 14.12.2022 без возражений.

**Сведения о проверяемой организации**

Полное наименование – Управление культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского.

Сокращенное наименование: Управление культуры, туризма, молодежи и спорта (далее по тексту УКТМиС).

Место нахождения (почтовый адрес): 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Советская, д. 21.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки:

- начальник Управления - Миниханова Александра Михайловна с 27.09.2018 года по 27.01.21 (увольнение, распоряжение № 26-к от 25.01.2021);

- начальник одела культуры УКТМиС – Быстрова Ольга Владимировна с 28.01.2021 года по 31.01.2021 (распоряжение от 28.01.2021 № 35-к «О возложение обязанностей на Быстрову О.В.);

- заместитель начальника Управления-начальник отдела по работе с подведомственными учреждениями – Плешко Ольга Владимировна с 01.02.2021 года по 15.02.2021 (распоряжение от 01.02.2021 № 49-к «О возложение обязанностей на Плешко О.В.);

- начальник Управления – Боровлева Светлана Николаевна с 16.02.2021 года и действует по настоящее время;

- главный бухгалтер – Лебедева Екатерина Валерьевна с 01.10.2019 года по 11.05.2021 (увольнение, приказ № 58-л от 22.04.2021);

- заместитель главного бухгалтера – Числавская Ирина Алексеевна с 12.05.2021 по 11.07.2021;

- главный бухгалтер – Степанова Альбина Николаевна с 12.07.2021года и действует по настоящее время.

Положение об Управлении культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского утверждено Решением Переславль-Залесской городской Думы седьмого созыва от 10.12.2020 № 118 «О переименовании и утверждении Положения об Управлении культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского (действует с 01.01.2021 года) (с изменениями от 31.03.2022).

Положение об Управлении культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области 11.01.2021 (лист записи из Единого государственного реестра юридических лиц от 13.01.2021 года).

На основании свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (форма №1-1 Учет) УКТМиС зарегистрировано как юридическое лицо за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027601052423 с присвоением ИНН 7608006496 КПП 760801001.

УКТМиС – отраслевой (функциональный) орган Администрации города Переславля-Залесского, осуществляющий на территории городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области полномочия Администрации города Переславля-Залесского в области культуры, туризма, молодежной политики, физической культуры и спорта. Управление входит в структуру Администрации города Переславля-Залесского.

УКТМиС является юридическим лицом, имеет печати, штампы, бланки и иную официальную атрибутику, лицевые счета в органах Федерального казначейства Российской Федерации и Управлении финансов Администрации города Переславля-Залесского, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления и несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам и принимаемым решениям в порядке, установленном законодательством.

УКТМиС является муниципальным казенным учреждением, образованным для осуществления управленческих функций, и подлежит государственной регистрации в качестве юридического лица в соответствии с федеральным законодательством.

УКТМиС непосредственно в своей деятельности подчиняется заместителю Главы Администрации города Переславля-Залесского, курирующему вопросы социальной политики.

УКТМиС имеет структурные подразделения-отделы. Структурные подразделения не являются юридическими лицами, созданы для обеспечения деятельности УКТМиС.

Основные задачи УКТМиС:

-организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек;

-создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области услугами организаций культуры;

-обеспечение условий для развития на территории городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального, городского округа;

-организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью;

-создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в городском округе город Переславль-Залесский Ярославской области.

Согласно Постановлению Администрации города Переславля-Залесского от 22.01.2021 № ПОС.03-0065/21 «Об утверждении «Перечня подведомственных Главным распорядителям бюджетных средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский распорядителей и получателей бюджетных средств» утвержден перечень подведомственных муниципальных учреждений УКТМиС, а именно;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименовании подведомственного учреждения** | **Юридический адрес** |
| 1. | Муниципальное учреждение «Молодежный центр» | 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Строителей, д.31. |
| 2. | Муниципальное учреждение культуры «Дом культуры города Переславля-Залесского» | 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, пл. Народная, д.8. |
| 3. | Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств г. Переславля-Залесского | 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, д.47а. |
| 4. | Муниципальное бюджетное учреждение «Туристический информационный центр г. Переславля-Залесского. | 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Кооперативная, д.72. |
| 5. | Муниципальное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион». | 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Новая, д.60. |
| 6. | Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система». | 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. 50 лет комсомола, д.1. |

**Объем проверенных средств**

Финансирование УКТМиС в 2021 году производилось на основании бюджетной сметы, утвержденной Главой города Переславля-Залесского.

Общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований по бюджетной смете составила 7 115 815,00 рублей, кассовое исполнение в 2021 году составило 6 882 986,43 рублей, размер неисполненных бюджетных ассигнований составил 232 828,57 рублей.

**Состояние и постановка бухгалтерского учета.**

**Соответствие данных синтетического и аналитического учета бухгалтерской отчетности**

Ведение бухгалтерского учета и отчетности УКТМиС в проверяемом периоде соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов, за исключением нарушений, за исключением нарушений, отраженных в Акте проверки от 14.12.2022.

**Результат проверки**

**По результатам проверки установлено:**

**1. финансовых нарушений на сумму 25 219,33 рублей (из них устранено 7 762,83 рублей), в том числе:**

- 3 858,50 рублей – нарушение п. 5, п. 6 раздела IV Постановления Администрации г.Переславля-Залесского Ярославской области от 10.11.2016 № ПОС.03-1605/16 «О порядке и условиях премирования и иных выплатах муниципальным служащим Администрации города Переславля-Залесского», ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – выплата премии за выполнение особо важных и сложных заданий произведена без согласования с Главой города Переславля-Залесского;

- 7 544,13 рублей – нарушение п. 4.10 Положения о размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Переславля–Залесского, утвержденного Решением Переславль-Залесской Городской Думы, ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – недоплата материальной помощи. В период проведения проверки данное нарушение устранено;

- 218,70 рублей – нарушение п. 4.10 Положения о размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Переславля–Залесского, утвержденного Решением Переславль-Залесской Городской Думы, ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – переплата материальной помощи. В период проведения проверки данное нарушение устранено;

- 13 598,00 рублей – нарушение п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» – не производилась инвентаризация и передача имущества при увольнении сотрудников;

**2. нефинансовых нарушений:**

- нарушение п. 4.10 Решения городской Думы от 15.03.2012 № 27«О положении о размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Переславля-Залесского», п. 1.5 трудового договора от 30.04.2021 № 06 – произведена выплата материальной помощи раньше даты окончания испытательного срока;

- нарушение приложения № 5 Приказа 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 инвентарных карточках (ф. 0504031) по объектам основных средств (1 шт. горка деревянная + 3 шт. горки металлические) отражена не полная информация, а именно:

* местонахождение объекта;
* краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели;

- нарушение п. 1.3, п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» – инвентаризация материальных запасов в УКТМиС в 2021 году не проводилась;

- нарушение ст. 5, ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – недостача основных средств – горка деревянная в количестве 1 единицы остаточной стоимостью 0,00 рублей.

По результатам проверки начальнику УКТМиС выдано представление № 6 от 15.12.2022 года о разработке плана устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении (при необходимости), принятии мер по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения следующих нарушений законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Срок ответа на представление со стороны УКТМиС 30 календарных дней.

Материалы проверки УКТМиС направлены в Переславскую межрайонную прокуратуру – во исполнение протокола координационного совещания руководителей правоохранительных органов городского округа город Переславль-Залесский.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова