Приложение №1

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 30.12.2020г №340

**АКТ №1**

выездной проверки

муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Шовгеновская детско-юношеская спортивная школа»

а. Хакуринохабль 15.03.2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления от 15.02.2024г №3 «О проведении контрольного мероприятия» и п.1 Плана контрольных мероприятий на 2024г, утвержденного приказом финансового управления администрации МО «Шовгеновский район» от 22.12.2023г №40 «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2024год».

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания за 2023год.

Проверяемый период:с 01.01.2023г по 31.12.2023г (включительно).

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: руководителя проверочной группы - начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля М.Б. Дауровой и главного специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля Э.К. Хатковой.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с «16» февраля 2024года по «07» марта 2024года.

**Общие сведения об объекте контроля**:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования

«Шовгеновская детско-юношеская спортивная школа (далее - Школа).

Юридический адрес: 385440, Республика Адыгея, Шовгеновский район, аул Хакуринохабль, ул. Шовгенова,12а.

Учредителем и собственником имущества Школы является администрация Муниципального образования «Шовгеновский район». Функции и полномочия учредителя и собственника имущества, в соответствии с законодательством, осуществляет Управление образования МО «Шовгеновский район» (далее Управление образования). Центр обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления и отвечает по своим обязательствам в пределах находящихся в его распоряжении денежных средств.

Для учета денежных средств открыты счета в УФК по Республике Адыгея:

Единый казначейский счет – 40102810145370000066; ИНН-0108003310, КПП 010101001.

Казначейский счет 03234643796400007600; БИК 017908101 в Отделении НБ РА/УФК по Республике Адыгея г. Майкоп.

л\с – 20766Ч22620 с кодом 20 для учета операций по предоставленным из муниципального бюджета субсидиям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием;

л/с – 21766Ч22620 с кодом 21 для учета средств субсидий на иные цели, не связанных с выполнением муниципального задания.

код не участника бюджетного процесса (НУБП) Ч2262.

В проверяемый период, право подписи денежных и расчетных документов имели:

- право первой подписи – начальник Управления образования МО «Шовгеновский район» Киков Алий Шабанович, директор Бгуашев Ким Довлетбиевич – весь период;

- право второй подписи – руководитель - главный бухгалтер МКУ «ЦБУО» Ачугов Ачердан Махмудович, зам. руководителя по фин. работе Батова Замира Насурдинова, зам. руководителя по экономической работе Аутлева Рузана Муратовна – весь период.

Школа создана на основании постановления Главы администрации МО «Шовгеновский район» от 19.02.2015г №60 (далее - Устав) и зарегистрирована в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Республике Адыгея 27.02.2015г ОГРН №1020100510980. Имеется Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 01 №000246973.

Центр является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, обособленное имущество.

Деятельность Школы осуществляется на основании закона РФ от 29.12.2012г №273-ФЗ «Об образовании» и Устава. Постановлением главы администрации МО «Шовгеновский район» от 16.10.2023г №498 Устав утвержден в новой редакции.

Школа осуществляет образовательную деятельность на основании Лицензии серии 01Л01 №0000362 на осуществление образовательной деятельности от 30.04.2015г с регистрационным №1113, выданной Министерством образования и науки Республики Адыгея. Срок действия лицензии - бессрочно. Лицензия имеет приложение №1, являющееся ее неотъемлемой частью, предусматривающее осуществление образовательной деятельности по подвиду «Дополнительное образование детей и взрослых»

**Основной** **целью образовательного процесса в** Школеявляется обеспечение условий для организации активного, содержательного досуга, совершенствования личности, развития физических и нравственных качеств, достижения спортивных успехов.

**Задачи образовательного процесса в Школе:**

1. По развитию массового спорта:

- спортивно-оздоровительной и начальной подготовки - организация содержательного досуга средствами спорта, систематические занятия спортом, направленные на развитие личности, утверждение здорового образа жизни;

- учебно-тренировочный - повышение уровня физического развития, выполнение должностных норм в виде спорта исходя из индивидуальных особенностей занимающихся, профилактика вредных привычек и правонарушений;

2. По развитию спорта высших достижений:

- спортивного совершенствования – специализированная подготовка перспективных спортсменов в целях достижения стабильных результатов, позволяющих войти в состав юношеской сборной команды России;

- создание и обеспечение условий для всемирного удовлетворения потребности детей в дополнительном образовании.

Предыдущая проверка осуществления расходов федерального бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» за 2020-2022г проводилась главным контролером-ревизором контрольно-ревизионного отдела в финансово-бюджетной сфере Управления Федерального казначейства по РА.

По результатам контрольного мероприятия Школе выдано Предписание о принятии мер по возмещению ущерба публично-правовому образованию в сумме 27450,42 рублей, путем перечисления указанной суммы в доход федерального бюджета, в срок до 19.01.2024г.

Выявленные проверкой нарушения устранены, в доход бюджета перечислено 38592 рублей распоряжениями №527463,527457,506138 от 05.02.2024г, в том числе, в доход федерального бюджета 27450,42 рублей.

Настоящая проверка проведена выборочным методом. Объем проверенных средств бюджета МО «Шовгеновский район» составил рублей 9500000рублей.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

**Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания.**

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - Муниципальное задание) формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом, согласно порядку формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Шовгеновский район» и финансовом обеспечении муниципального задания, утвержденному постановлением главы администрации МО «Шовгеновский район» от 20.04.2016г№ 115 (в редакции от 19.11.2019 год).

Управлением образования издан приказ на утверждение показателей характеризующих объемы муниципальной услуги на 2023 год от 29..12.2022 года № 411 «Об утверждении показателей объема и показателей, характеризующих качество муниципальной услуги для формирования муниципальных заданий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» для формирования муниципальных заданий. В соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом Учреждения доведены показатели, характеризующие объем муниципальной услуги: Показатели доведенные на начало года на 29.12.2022 г.

-реализация дополнительных программ по показателю «Численность обучающихся всего» в объеме 414 человек. Категория потребителей муниципальной услуги: физические лица;

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Численность обучающихся всего в объеме 414 человек».

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Количество человеко-часов» в объеме 118956.

Показатели на 23.01.2023 года:

-реализация дополнительных программ по показателю «Численность обучающихся всего» в объеме 414 человек. Категория потребителей муниципальной услуги: физические лица;

-реализация дополнительных программ по показателю « Количество человеко-часов в объеме 242466 человек. Категория потребителей муниципальной услуги: физические лица;

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Численность обучающихся всего в объеме 414 человек».

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Количество человеко-часов» в объеме 84600. Показатели по данным предварительного отчета на 05.12.2023 года:

-реализация дополнительных программ по показателю «Численность обучающихся всего» в объеме 414 человек. Категория потребителей муниципальной услуги: физические лица.

-по показателю «Количество человеко-часов» в объеме 242466. Категория потребителей муниципальной услуги: физические лица;

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Численность обучающихся всего» в объеме 429 человек.

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Количество человеко-часов» в объеме 84600.

Показатели по отчету о выполнении муниципального задания на 20.12.2023 года:

- реализация дополнительных программ по показателю «Численность обучающихся всего» в объеме 414человек. Категория потребителей муниципальной услуги: физические лица;

- реализация дополнительных программ по показателю «Количество человеко-часов» в объеме 242466. Категория потребителей муниципальной услуги: физические лица;

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Численность обучающихся всего» в объеме 429 человек.

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Количество человеко-часов» в объеме 84600.

В соответствии с приказом управления образования от 27.11.2023г №332 «О предоставлении предварительного отчета о выполнении муниципальных заданий общеобразовательных организаций, на 2023 год и на плановый периоды 2024 и 2025 годы, учредителем (управлением образования) поручено образовательным организациям предоставить предварительный отчет о ходе выполнения муниципальных заданий в части показателей объема муниципальной услуги до 05.12.2022г по форме, согласно приложению №1 к приказу №332. Согласно приказу №332 предварительный отчет представлен учреждением в Управление образования в установленные сроки.

По данным отчета о выполнении муниципального задания за 2023год, предоставленном к проверке на бумажном носителе:

- фактическое исполнение по показателю - реализация дополнительных программ по показателю «Численность обучающихся всего» при задании 414человек исполнение составило 429 человек или 103 % задания;

- реализация дополнительных программ по показателю «Количество человеко-часов» при задании 242466 ч/ч исполнение составило 242466 ч/ч или 100% задания.

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Численность обучающихся всего» при задании 414 человек исполнение составило 429 человек или 103% задания.

Персонифицированное финансирование физкультурно-спортивное направление по показателю «Количество человеко-часов» при задании 84600 ч/ч исполнение составило 84600ч/ч или 100 % задания.

Фактическое исполнение по качественным показателям предоставляемым муниципальным услугам не превышает допустимые отклонения от установленных показателей (12%).

В целом фактическое исполнение по предоставляемым муниципальным услугам не превышает допустимые отклонения от установленных показателей (12%).

В соответствии с п. 7.2. срок представления годового отчета об исполнении муниципального задания (далее – Отчет) - ежегодно, не позднее 15 февраля, года следующего за отчетным.

При проверке отчета о выполнении муниципального задания на 2022 год и плановые 2023 и 2024 г. не представляется возможным определить срок, так титульный лист отчета не соответствует приложению № 2 Постановления № 115,т.е. не указанна дата отчета на титульном листе.

При сверке показателей статистической отчетности формы 1-ДО с фактическим исполнением по отчету о выполнении муниципального задания, на конец 2023 года, расхождений не выявлено. ПО данным статистической отчетности исполнение по численности обучающихся составило 429 человек.

Проверка размещения информации по муниципальному заданию и отчетности учреждением на официальном сайте в сети, а именно на www.bus.gov.ru показала следующее:

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011.№ 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным муниципальным учреждением, её размещения на сайте в сети интернет и ведения указанного сайта www.bus.gov.ru (далее Приказ № 86-н) Учреждением обеспечена открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт информации в структурированной форме и электронных копий документов. На сайте размещены такие документы как:

- информация о муниципальном задании и его исполнении.

Учреждением к проверке предоставлена, на бумажном носителе, **две версии** муниципального задания и один отчет о выполнении муниципального задания, на сайте размещены все три документа.

Вся информация касаемо муниципального задания и отчетов о его исполнении размещенная на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Муниципальное задание от 29.12.2022 года размещено 18.01.2023 не своевременно.

Муниципальное задание от 23.01.2023 года размещено 24.01.2023 своевременно.

Отчет об исполнении муниципального задания от 29.12.2023 года размещён 09.02.2024 не своевременно.

В соответствии с п.15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011.№ 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным муниципальным учреждением, её размещения на сайте в сети интернет и ведения указанного сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Учреждение допустило случаи не своевременного размещения, 18.01.2023 не своевременно размещено муниципальное задание, 29.12.2023 года 09.02.2024 не своевременно, что является нарушением п.15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011.№ 86-н. (Приложение № 1).

Также некоторые требования сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) заполняются не точно, при размещении документов на сайте, следует прописывать точное наименование приложенных документов.

Учреждению рекомендовано в дальнейшем, размещать информацию, своевременно и поддерживать актуальность на текущую дату в соответствии с требованиями Приказа министерства финансов № 86-н.

**Проверка учета**  **кассовых операций**

Организация и ведение бухгалтерского учета учреждения осуществляется

Муниципальным казенным учреждением МО «Шовгеновский район» «Централизованная бухгалтерия управления образования» на основании Договора о бухгалтерском обслуживании б/н от 15.03.2019г. Бухгалтерский учет осуществляется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г №402-ФЗ (далее – Закон 402-ФЗ) и федеральным стандартам.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета (далее -Учетная политика) утверждена приказом директора от 11.01.2021г №1.

Операции по движению наличных денежных средств в проверяемом периоде не осуществлялись.

**Проверка операций по движению безналичных денежных средств**

Учет операций по движению средств на лицевом счете ведется в Журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» на основании документов, приложенных к выпискам со счетов.

Операции, отраженные в выписках банка, тождественны с записями в регистрах бухгалтерского учета.

Остатки денежных средств бюджетного счета по выпискам банка на 1-е число каждого месяца тождественны остаткам средств, отраженных в Журнале операций по банковскому счету и Главной книге.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 208000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет ведется в журнале операций №3 «Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами» в разрезе каждого подотчетного лица. Со всеми материально-ответственными лицами заключен договор о полной материальной ответственности.

Авансы под отчет выдаются на основании заявления получателя с указанием назначения платежа и срока, на который они выдаются.

В нарушение п. 6.3. Указаний ЦБ РФ №3210-У от 11.03.2014г «О Порядке ведения кассовых операций» (далее – Указания 3210-У) при выдаче аванса в подотчет на основании заявления получателя не издаются приказы на выдачу денег в подотчет с указанием суммы и срока, на который выдаются деньги (приложение №2).

В нарушение п.6.3. Указаний 3210-У авансовый отчет по денежным средствам, перечисленным в подотчет в размере 12500 рублей по заявлению директора от 28.07.2022г на срок до 07.08.2022г предоставлен только 10.01.2023 (приложение №3).

Проверкой расходования подотчетных сумм установлено всего нарушений на сумму **71850** рублей, в том числе:

1. В нарушение п.7 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в разделе 9 Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказом №1 от 11.01.2021г не определен счет (208 или 302), на котором будут отражаться обязательства перед сотрудниками в случае возмещения произведенных расходов без предварительного получения денежных средств под отчет (приложение №4);

2. В нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017г №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее-Приказ №209н) и приказа Минфина России от 24.05.2022г №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ №82н) произведено неправильное применение вида расходов и КОСГУ:

- перечисление средств на выдачу денежных средств на питание при поведении мероприятий по платежным поручениям с марта по июль 2023г в размере **14850** рублей штатным тренерам – преподавателям на основании заявления о выдаче денежных средств под отчет произведено по коду вида расходов (КВР) 113 «Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам» и по КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам», следовало оплатить по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу учреждений» (приложение №5);

- списание на расходы стоимости выплат на питание тренам – преподавателям за 2023г в размере **44500** рублей произведено на основании авансовых отчетов с приложением подтверждающих первичны документов по КВР 113 и КОСГУ 296, следовало отнести на расходы по КВР 112 и КОСГУ 212 (приложение №6).

- при отражении авансового отчета в учете нарушена хронология в нумерации авансовых отчетов.

- произведено безрезультативное отвлечение денежных средств на длительное время при перечислении аванса в подотчет директору в срок до 08.07.20022г, авансовый отчет представлен 10.01.2023г, т.е. по истечении 200 дней после окончания срока, на который выданы деньги, у сотрудника не истребованы и не взысканы в принудительном порядке, в результате чего произведены неэффективные траты в размере **12500** рублей (приложение 7).

По балансу на 01.01.2023г по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» числилась дебиторская задолженность 11300 рублей, не удержанная из зарплаты и кредиторская задолженность 72000 рублей.

По балансу на 01.01.2024г по счету 208 числилась кредиторская задолженность в размере 143750 рублей.

**Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами**

Аналитический учет по расчетам с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций № 4 «Журнал операций с поставщиками и подрядчиками» и Своде операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента, в отношении которых принимаются обязательства. К журналу прилагаются первичные документы: товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг (в том числе по форме КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), счета-фактуры, договоры.

Все полученные от поставщиков материальные ценности оприходованы своевременно и в полном объеме по соответствующим бюджетным счетам. Оказанные услуги отражены в бухгалтерском учете на расходах учреждения в полном объеме по соответствующим статьям бюджетной классификации РФ. РФ

По состоянию на 01.01.2023г числилась кредиторская задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 970444,61 рублей, в том числе:

- по счету 4. 302.21 «Расчеты по услугам связи» в размере 31346,40 рублей;

- по счету 4. 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 225757,02 рублей, в том числе: за электроэнергию в сумме 109708,80 рублей; за воду в сумме 1868,36 рублей перед МП «Жилкомсервис»; за газ в сумме 114179,86 рублей перед ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»;

- по счету 4.302.25. «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 94310,11рублей, в том числе: за услуги по техническому обслуживанию газового оборудования в сумме 6233,31 рублей перед АО Газпром газораспределение Майкоп»; за техническое обслуживание пожарной сигнализации перед ООО «Рубин» в сумме 42000 рублей; за передачу тревожных сигналов в сумме 34942 рублей перед ООО «Цитадель»; за услуги СЭС в сумме 11134,80 рублей перед ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РА»;

- по счету 302.26.4 «Расчетам по прочим работам, услугам» в сумме 11773,96 рублей, в том числе: за услуги перед АО «Газпром газораспределение Майкоп» в сумме 2764 рублей; за услуги в сумме 261,72 рублей перед ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»; за услуги СЭС в сумме 3474 рублей «ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РА»; за услуги по охране в сумме 5274,24 рублей перед ФГКУ «ОВО ВНГ России по РА»;

- по счету 4. 302.93. «Расчеты по прочим платежам» в сумме 607257,12 рублей, в том числе: пеня за электроэнергию в сумме 5637,53 рублей; за неустойку в сумме 601619,59 рублей ООО «Палладиум».

По состоянию на 01.01.2024г числилась кредиторская задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 1055537,46 рублей, в том числе:

- по счету 4. 302.21 «Расчеты по услугам связи» в размере 88817,60 рублей;

- по счету 4. 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 115711,75рублей, в том числе: за электроэнергию в сумме 67322,12 рублей; за воду в сумме 2561,49 рублей перед МП «Жилкомсервис»; за газ в сумме 100592,75рублей перед ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»;

- по счету 4.302.25. «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 236774,87рублей, в том числе: за услуги по техническому обслуживанию газового оборудования в сумме 28339,87 рублей перед АО Газпром газораспределение Майкоп»; за техническое обслуживание пожарной сигнализации перед ООО «Рубин» в сумме 133000 рублей; за передачу тревожных сигналов в сумме 47942 рублей перед ООО «Цитадель»; за услуги СЭС в сумме 23692,80 рублей перед ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РА»; за проект документацию в сумме 3800 рублей перед ООО «Юггазпроект»;

- по счету 302.26.4 «Расчетам по прочим работам, услугам» в сумме 11773,96 рублей, в том числе: за услуги в сумме 756,72 рублей перед ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»; за медосмотр работников в сумме 22280 рублей «ФБУЗРА «АРКПНД »; за услуги по охране в сумме 2109,70рублей перед ФГКУ «ОВО ВНГ России по РА»; за установку системы электронного оповещения в сумме 280000 рублей перед ООО «Рубин»; за охрану объектов в сумме 304512 рублей перед ООО «ЧОО «Патриот 01»

- по счету 4. 302.93. «Расчеты по прочим платежам» в сумме 607257,12 рублей, в том числе: пеня за электроэнергию в сумме 4575,02 рублей;

- по счету 4. 302.97. «Расчеты по выплатам текущего характера» в сумме 4575,02 рублей, в том числе: пеня за электроэнергию в сумме 4575,02 рублей;

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлено нарушений на сумму **58464,61** рублей в том числе:

1. В нарушение ст. 9 Закона №402-ФЗ:

- по счету 4.302.23. по состоянию на 01.01.2024г образовалась дебиторская задолженность в размере **54764,61** рублей перед АО «Газпром газораспределение Майкоп» за счет неправильного отражения в поручении №898404 от 23.06.2023г контрагента: вместо контрагента ОО «Газпром межрегионгаз Майкоп» денежные средства перечислены в АО «Газпром газораспределение Майкоп» и не взысканы на момент проверки, в результате чего произведены неэффективные траты (приложение №8);

- в соответствии с пунктами 159,160 Инструкции №174н от 16.12.2010г, утвержденной приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» затраты, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, следует отражать на счете 0.401.50 «Расходы будущих периодов». В нарушение вышеуказанной Инструкции №174н, в ж/о за сентябрь 2023г отражено списание на затраты текущего года стоимости неисключительных прав использования программного продукта «СБИС ЭО -Легкий, бюджет» согласно акту приема-передачи №517 от 11.09.2023г в размере **3700** рублей (приложение №9).Также неисключительные права пользования программными продуктами не учтены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по учету имущества, переданного в пользование по количеству, сумме и сроку пользования, согласно лицензионного договора на приобретение.

**Проверка соблюдения условий и порядка оплаты труда, установленного действующим законодательством и учета расчетов по заработной плате**

В проверяемом периоде оплата труда работников учреждения регламентировалась следующими документами:

1. Постановлением главы администрации МО «Шовгеновский район» от 24.10.2019г №614 «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций МО «Шовгеновский район», подведомственных Управлению образования администрации МО «Шовгеновский район» (далее - Постановление №614);

2. Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», утвержденным приказом директора от 30.10.2019г №76/1 (далее – Положение об оплате труда) и принятом на заседании педагогического совета МБУ ДО «Шовгеновская ДЮСШ» 30.10.2019г;

3. Положением о выплатах стимулирующего характера работникам МБУ ДО «Шовгеновская ДЮСШ», утвержденным приказом директора от 11.01.2016г №1/2 (далее – Положение о стимулирующих выплатах);

5. Коллективным договором на 2021-2024годы, принятым на собрании трудового коллектива (протокол №2 от 01.04.2021года), согласованным с председателем первичной профсоюзной организации школы 01.04.2021года и зарегистрированном в Минтруда и социальной защиты населения по Шовгеновскому району 07.04.2021г, регистрационный номер 19.

6. Правилами внутреннего трудового распорядка МБУ ДО «Шовгеновская ДЮСШ», утвержденными приказом директора от 18.03.2015г №б/н.

7. Примерными нормативами штатной численности общеобразовательных организаций, подведомственных управлению образования администрации МО «Шовгеновский район», утвержденными начальником Управления образования от 02.07.2020г (далее – Примерные нормативы).

8. Трудовые договорами, штатными расписаниями, приказами Учреждения.

К проверке представлены:

- трудовые договора с директором и работниками школы и дополнительные соглашения к ним;

- Коллективный договор на 2018-2021годы, принятый на собрании трудового коллектива 30.03.2018года и согласованный с председателем первичной организации школы 30.03.2018года;

- Положение об оплате труда, Положение о стимулирующих выплатах, Примерные нормативы, утвержденные штатные расписания формы Т-13, тарификационный список педагогических работников на 01.09.2023г;

- карточки – справки по заработной плате, журналы операций №6 за январь-декабрь 2023года с приложением первичных учетных документов (приказы, табеля, расчетные ведомости, записка – расчеты для расчета отпускных).

Оплата труда работников школы производилась в соответствии с Положением об оплате труда. В Положении об оплате труда определены порядок и условия оплаты труда; перечень выплат компенсационного характера, порядок и условия их установления; перечень выплат стимулирующего характера, порядок и условия их установления; оплаты труда руководителя учреждения, заместителя руководителя; другие вопросы оплаты труда.

Заработная плата работников включает в себя: должностной оклад (ставку) заработной платы; выплаты компенсационного характера; выплаты стимулирующего характера.

Размеры должностных окладов, ставок заработной платы устанавливаются по профессиональным квалификационным группам должностей и профессии рабочих в соответствии с приложением №1 к Положению об оплате труда.

Приказами по Учреждению установлены выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Тарификация в Учреждении производится в соответствии с постановлением Минтруда РФ от 17.08.1995г №46 «О согласовании разрядов труда и тарифно-квалификационных характеристик по должностям работников учреждений образования». Тарификационный список Школы на 01.09.2021г утвержден директором и согласован с начальником управления образования. Приказом директора от 20.08.2021г №11 «О создании комиссии по комплектованию и тарификации педагогических работников МБУ ДО ШЦДОД» создана тарификационная комиссия на 21021-2022 учебный год. На основании решения комиссии:

- утверждена педагогическая нагрузка педагогам дополнительного образования всего в размере 355часов в неделю.

- установлены тарификационные доплаты стимулирующего характера согласно Положению об оплате труда:

- за квалификационную категорию согласно п.4.7 в размере 15 ставки заработной платы;

- за звание согласно п. 4.7.2 в размере 5% должностного оклада;

- за работу в учреждении, расположенной в сельской местности согласно п.3.6. в размере 13% ставки заработной платы;

- за стаж педагогической работы согласно п. 4.6. в размере 5-15% ставки заработной платы в зависимости от стажа;

- выплаты молодым педагогическим работникам (в возрасте до 27 лет) согласно п. 4.10. в размере 5% от ставки заработной платы

С директором Школы заключен трудовой договор №20 от 06.08.2021года по форме, не соответствующей утвержденной постановлением Правительства РФ от 12.04.2013г №329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями), в соответствии с которым установлен должностной оклад, стимулирующие и компенсационные выплаты

согласно штатному расписанию на 01.01.2023года:

- должностной оклад – 43725 рублей;

- оплата по внутреннему совместительству за тренера - преподавателя на 0,5 ставки (9часов) в размере 6097рублей ежемесячно. Выплаты стимулирующего характера: за работу в сельской местности в размере 13%-793 рублей, доплата за педстаж 10% -610 рублей, всего 51224 рублей.

Формирование штатной численности персонала школы производилось в соответствии с «Примерными нормативами штатной численности образовательных организаций дополнительного образования, подведомственных управлению образования администрации МО «Шовгеновский район», утвержденными начальником Управления образования от 02.07.2020г (далее – Примерные нормативы).

Штаты и ставки заработной платы определены в штатном расписании формы№Т-3. Штатные расписания утверждены директором и согласованы с начальником управления образования.

В проверяемом периоде действовали штатные расписания:

- на 01.01.2023г с количеством ставок 32,33 ед. и месячным фондом заработной платы 594024 рублей, утверждено приказом директора от 10.01.2023г №10;

- на 01.09.2023г с количеством ставок 29,85 ед. и месячным фондом 543244 рублей, утверждено приказом директора от 17.08.2023г №86/1;

- на 01.10.2023г с количеством ставок 29,85ед. и месячным фондом заработной платы 553409рублей, утверждено приказом директора от 08.11.2023г №134

На оплату труда утверждено плановых назначений в размере 7115039,63рублей, исполнение составило 7115039,63рублей или 100 % плановых назначений.

Проверкой расчетов по оплате труда установлено нарушений на сумму **380647**рублей, в том числе:

1. В нарушение Примерных нормативов:

- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 0,5 единицы спорт инструктора, не предусмотренная Примерными нормативами с месячным фондом оплаты труда 8121 рублей, годовым фондом оплаты труда 97452 рублей, начисление страховых взносов (30,2%) 29430 рублей, всего **126882** рублей.

- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 0,5 единицы спорт инструктора, наименование должности не соответствует профстандарту «Инструктор по спорту»;

- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 1,0 ед. секретаря-машинистки, не предусмотренная Примерными нормативами с месячным фондом оплаты труда 16242 рублей, годовым фондом оплаты труда 194904 рублей, начисление страховых взносов (30,2%) 58861 рублей, всего **253765** рублей (приложение №10 ).

В целях исполнения Указа Президента РФ от 01.06.2012г №761 «Об утверждении Плана мероприятий («Дорожной карты»)», постановления администрации МО «Шовгеновский район» «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры, на основании Положения о распределении выплат стимулирующего характера (премий) по результатам труда между педагогическими работниками МБУ ДО «Шовгеновский центр дополнительного образования детей» в Школе ежемесячно осуществлялись выплаты стимулирующего характера по результатам труда в соответствии с критериями оценки качества деятельности педагогов по приказам директора, издаваемым на основании протоколов заседания комиссии по распределению выплат стимулирующего характера, по итогам выполнения показателей эффективности деятельности.

Для распределения выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты приказом директора от 11.01.2023г №11/1 создана комиссия для распределения стимулирующих выплат (премии) (далее – Комиссия). В Комиссию ежемесячно представляются оценочные листы преподавателей.

По результатам рассмотрения представленных документов оформляется сводный оценочный лист на всех работников за подписью председателя и членов Комиссии.

Результаты рассмотрения сводных оценочных листов оформляются протоколами за подписью председателя и членов комиссии.

По данным Росстата оценка начисленной среднемесячной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц за январь-сентябрь 2023г составляла 37675,40 рублей. Фактическая средняя заработная плата работников учреждения с учетом выплат коммунальных специалистам села составила 39218,84 рублей, (данные статистического отчета ЗП-образование), или 104% плана.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось в автоматизированной программе «1С: Зарплата». Начисление и удержание заработной платы отражается в журнале операции №6 «Расчеты по оплате труда». Заработная плата работникам за 2021год выплачивалась перечислением на банковские карты. Начисление заработной платы производилось по приказам о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, на основании табелей учета рабочего времени, в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Учет операций по оплате труда осуществлялся в журнале операций №6 «Расчеты по оплате труда».

**Проверка соблюдения порядка учета основных средств и товарно-материальных ценностей.**

Учет операций по движению нефинансовых активов ведется в журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на основании первичных документов, принятых к учету. Синтетический учет основных средств ведется на счете 101 «Основные средства». Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках ф. ОС -6 на каждый объект в электронном виде.

В регистрах бухгалтерского учета на 01.01.2023г числилось:

1. На счете 101.12. «Нежилые помещения» (здания и сооружения):

- спортивный комплекс площадью 2193,4 кв.м., балансовой стоимостью 67966356,10рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 01.12.2021г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 01.12.2021г №500. Имеется Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА от 13.12.2021г.

- нежилое помещение №1 площадью 281,9 кв.м., балансовой стоимостью 163364,26 рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 06.04.2015г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 06.04.2015г №138, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Мамхег, ул. 50 лет ВЛКСМ,31, пом.1. Имеется свидетельство о регистрации права, выданная Управлением Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА серии 01-АА №691697;

- нежилое помещение №2 площадью 97,2 кв.м., балансовой стоимостью 74572,37рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 06.04.2015г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 06.04.2015г №138, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Мамхег, ул. 50 лет ВЛКСМ,31, пом.2. Имеется свидетельство о регистрации права, выданная Управлением Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА серии 01-АА №691696;

- нежилое помещение №3 площадью 98,8 кв.м., балансовой стоимостью 74572,37рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 01.02.2018г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 01.02.2018г №83 с кадастровым номером 01:07:1300006:118, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Мамхег, ул. 50 лет ВЛКСМ,31, пом.3. Имеется свидетельство о регистрации права, выданная Управлением Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА серии 01-АА №665788;

- нежилое помещение (спортзал) площадью 199,2 кв.м., балансовой стоимостью 511836,68рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 06.04.2015г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 06.04.2015г №136 с кадастровым номером 01:07:3000021:57, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Хакуринохабль, Шовгенова,1. Имеется свидетельство о регистрации права, выданная Управлением Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА серии 01-АА №665602;

- нежилое помещение (торговое помещение) площадью 295,8 кв.м., балансовой стоимостью 99500рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 08.05.2009г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 08.05.2009г №148 с кадастровым номером 01:07:19000010:26, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Пшизов, Ленина ,16. Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 30.11.2021г, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА. К выписке не приложен договор с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район» о порядке использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

В нарушение ст.5,9 Закона 402-ФЗ при получении Выписки из ЕГРН с указанием кадастровой стоимости нежилого помещения 367073,01 рублей, в соответствии с п. 20 Инструкции 174н не изменена балансовая стоимость нежилого помещения на сумму **267573,01** рублей (приложение №11).

- нежилое помещение площадью 69,5кв.м., балансовой стоимостью 181057рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 25.01.2015г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 23.12.2015г №560 с кадастровым номером 01:07:3000029:114, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Хакуринохабль, Краснооктябрьская,129. Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА;

- игровые площадки с ограждением (часть территории стадиона) балансовой стоимостью 3723667рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 25.01.2015г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 15.05.2009г №159 с кадастровым номером 01:07:1300006:53, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Мамхег, Хагундокова,1а. Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА от 22.12.2022г;

- в ведомости остатков ОС, НМА, НПА на 01.01.2023г числится отдельный объект «Строительство спортивного комплекса» балансовой стоимостью 7764088,53 рублей, без указания норм аммортизации и даты постановки на учет.

2. На счете 103.11.»Земля (земельные участки – недвижимое имущество учреждения:

- земельный участок площадь. 5816 кв.м., балансовой стоимостью 1017392,88 рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 21.06.2021г №253 с кадастровым номером 01:07:3000029:267, и кадастровой стоимость. 1275390,64 рублей, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Хакуринохабль, Шовгенова,12а. Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА от 14.09.2022г; №КУВИ -001/2022-160331139.

В нарушение ст.5,9 Закона 402-ФЗ при получении Выписки из ЕГРН с указанием кадастровой стоимости земельного участка 1275390,64 рублей, в соответствии с п. 20 Инструкции 174н не изменена балансовая стоимость земельного участка на сумму **257997,76** рублей (приложение №12).

- земельный участок площадь. 39886 кв.м., балансовой стоимостью 8187000,36 рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 29.11.2022г №615 с кадастровым номером 01:07:1300006:53, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Мамхег, Хагундокова1а. Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА от 22.12.2022г.

3. На счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» с 2021г числятся затраты на строительство спортивного комплекса в размере 20851549,09 рублей, не списанные на увеличение стоимости спортивного комплекса при вводе в эксплуатацию, при отсутствии объектов незавершенного стоительства (приложение №13).

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023года составляет 88849805,64 рублей, на 01.01.2024года – 88849805,64 рублей,

Остаточная стоимость на 01.01.2023года -79937629,95рублей, на 01.01.2024года -77158415,91 рублей.

Основные средства находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

В 2023г годовая инвентаризация товарно-материальных по состоянию на 01.11.2023г проводилась на основании приказа №129 от 27.10.2023г. По результатам инвентаризации отклонений от учетных данных не выявлено.

В нарушение п. 1.5. «Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» (далее – Порядок инвентаризации №49), разработанного в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995г №49 в 2023г не проведена годовая инвентаризация основных средств, финансовых активов и обязательств по состоянию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01.11.2023г (приложение №14).

Учет материальных запасов ведется на счете 105 «Материальные запасы» по соответствующим субсчетам. Аналитический учет ведется в оборотных ведомостях в количественно-суммовом выражении.

В нарушение п.99. инструкции 157нсоставе материальных запасов числятся объекты основных средств на сумму **14050** рублей:

- USB флешка 8qb в количестве 3штук балансовой стоимостью 2400 рублей, калькуляторы в количестве 2 штук балансовой стоимостью 1590 рублей, циркуляционный насос в количестве 2 штук балансовой стоимостью 10060 рублей (приложение №15).

**Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности за 2023год**

Составление бухгалтерской отчетности производится в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011г №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция №33н).

В состав годовой бюджетной отчетности (далее – Отчетность) согласно действующему законодательству включаются следующие формы отчетов:

0503730 – Баланс государственного муниципального учреждения (далее Баланс); 0503710 Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года; 0503721 – Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения; 0503723 – Отчет о движении денежных средств учреждения; 0503737- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности; 0503738 – Отчет об обязательствах учреждения; 0503760 – Пояснительная записка к балансу учреждения; 0503768 - Сведения о движении нефинансовых активов учреждения; 0503769 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности; 0503773 - Сведения об изменениях валюты баланса учреждения; 0503775 - Сведения о принятых и неисполненных обязательствах; 0503766-Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности; 0503779 - Сведения об остатках денежных средств учреждения; 0503790 – Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджетного учреждения.

Сроки представления годовой бухгалтерской отчетности и состав устанавливаются приказом финансового управления администрации МО «Шовгеновский район». Данный приказ не был представлен к проверке.

Отчетность предоставляется в электронном виде в программном комплексе Свод-Смарт c подтверждением на бумажных носителях.

Годовая бюджетная отчетность школы сформирована на 01.01.2023года, представлена к проверке на бумажном носителе в сброшюрованном виде с подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

В нарушение п.4 постановления главы администрации МО «Шовгеновский район» от 25.02.2015г №85 «Об обеспечении открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений МО «Шовгеновский район» через официальный сайт в сети Интернет на сайте (далее – постановление №85) формы годовой отчетности: Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) несвоевременно размещены на сайте www.bus.gov.ru., при предусмотренном постановлением №85 сроке – не позднее 5 рабочих дней после утверждения годовой бухгалтерской отчетности. Даты документов 01.01.2024г, даты публикаций ф 0503721 – 12.03.2024г, ф 0503730, 050737 не размещены (приложение №16).

По В нарушение п. 12 Инструкции №33н, годовому отчету не приложена пояснительная записка с раскрытием причин неисполнения принятых бюджетных обязательств.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в отчете формы 0503769. По счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2023г числится кредиторская задолженность 970444,61 рублей, на 01.01.2024г кредиторская задолженность 1055537,46 рублей. Увеличение кредиторской задолженности в 2023году составило 85092,85рублей, причины роста кредиторской задолженности не объяснены и не отражены в пояснительной записке. Данные счета 302 соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности формы 0503769, 0503730.

По данным Баланса формы 0503730, формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» основные средства по балансовой стоимости на начало года составили 88849805,64 рублей, поступления и выбытия основных средств нет, на конец года 88849805,64 рублей. Сумма начисленной амортизации на конец года составила 11691389,73рублей. Остаточная стоимость основных средств на конец года 77158415,91 рублей

Остаток материальных запасов на начало года составил 14102631 рублей, поступление материальных запасов 17641031,63 рублей, выбытие 20980207,26 рублей, остаток на конец года 10763455,37 рублей.

На забалансовых счетах на 01.01.2024г числится имущество на сумму 1рублей, основные средства в эксплуатации на конец года 2928364,82 рублей.

В нарушение п.302.1 Инструкции №157н по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» не начислялся резерв на оплату отпусков на 2023г и не производилось начисление отпускных и страховых взносов за счет начисленного резерва. Остаток по счету 401.60 на 01.01.2023года составляет 372043,50 рублей (резервы на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск и начисление страховых взносов), остаток на 01.01.2024г составил 372043,50 рублей.

Данные граф 6 и 9 формы 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» соответствуют показателям данных граф 4 и 9 формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Для учета показателей, отраженных в Плане ФХД, а также для учета принимаемых, принятых обязательств применяются счета санкционирования расходов группы 500. Данные сформированные по ним, отражаются по итогам отчетного периода в отчетах об обязательствах учреждения ф. 0503738.

В нарушение п. 2.1. Инструкции №174н к проверке не представлен журнал операций №9 «Санкционирование расходов» за 2023год с приложением бухгалтерских справок ф. 0504833 (приложение №17).

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В результате проверки в Учреждении по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на сумму **1050582,38** рублей, в том числе:

1.Учреждение допустило случаи не своевременного размещения, 18.01.2023 не своевременно размещено муниципальное задание, 29.12.2023 года 09.02.2024 не своевременно, что является нарушением п.15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011.№ 86-н. (Приложение № 1).

2. В нарушение п. 6.3. Указаний ЦБ РФ №3210-У от 11.03.2014г «О Порядке ведения кассовых операций» (далее – Указания 3210-У) при выдаче аванса в подотчет на основании заявления получателя не издаются приказы на выдачу денег в подотчет с указанием суммы и срока, на который выдаются деньги.

В нарушение п.6.3. Указаний 3210-У авансовый отчет по денежным средствам, перечисленным под отчет в размере 12500 рублей по заявлению директора от 28.07.2022г на срок до 07.08.2022г предоставлен только 10.01.2023г.

Проверкой расходования подотчетных сумм установлено всего нарушений на сумму **71850** рублей, в том числе:

3. В нарушение п.7 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в разделе 9 Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказом №1 от 11.01.2021г не определен счет (208 или 302), на котором будут отражаться обязательства перед сотрудниками в случае возмещения произведенных расходов без предварительного получения денежных средств под отчет;

4. В нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017г №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее-Приказ №209н) и приказа Минфина России от 24.05.2022г №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ №82н) произведено неправильное применение вида расходов и КОСГУ:

- перечисление средств на выдачу денежных средств на питание при поведении мероприятий по платежным поручениям с марта по июль 2023г в размере **14850** рублей штатным тренерам – преподавателям на основании заявления о выдаче денежных средств под отчет произведено по коду вида расходов (КВР) 113 «Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам» и по КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам», следовало оплатить по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу учреждений» ;

- списание на расходы стоимости выплат на питание тренам – преподавателям за 2023г в размере **44500** рублей произведено на основании авансовых отчетов с приложением подтверждающих первичны документов по КВР 113 и КОСГУ 296, следовало отнести на расходы по КВР 112 и КОСГУ 212.

- при отражении авансового отчета в учете нарушена хронология в нумерации авансовых отчетов.

- произведено безрезультативное отвлечение денежных средств на длительное время при перечислении аванса в подотчет директору в срок до 08.07.20022г. По истечении 200 дней после окончания срока, на который выданы деньги, у сотрудника не истребованы и не взысканы в принудительном порядке, в результате чего произведены неэффективные траты в размере **12500** рублей.

5. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлено нарушений на сумму **58464,61** рублей в том числе:

1. В нарушение ст. 9 Закона №402-ФЗ:

- по счету 4.302.23. по состоянию на 01.01.2024г образовалась дебиторская задолженность в размере **54764,61** рублей перед АО «Газпром газораспределение Майкоп» за счет неправильного отражения в поручении №898404 от 23.06.2023г контрагента: вместо контрагента ОО «Газпром межрегионгаз Майкоп» денежные средства перечислены в АО «Газпром газораспределение Майкоп» и не взысканы на момент проверки, в результате чего произведены неэффективные траты;

- в соответствии с пунктами 159,160 Инструкции №174н от 16.12.2010г, утвержденной приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» затраты, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, следует отражать на счете 0.401.50 «Расходы будущих периодов». В нарушение вышеуказанной Инструкции №174н, в ж/о за сентябрь 2023г отражено списание на затраты текущего года стоимости неисключительных прав использования программного продукта «СБИС ЭО -Легкий, бюджет» согласно акту приема-передачи №517 от 11.09.2023г в размере **3700** рублей.Также неисключительные права пользования программными продуктами не учтены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по учету имущества, переданного в пользование по количеству, сумме и сроку пользования, согласно лицензионного договора на приобретение.

4. Проверкой расчетов по оплате труда установлено нарушений на сумму **380647**рублей, в том числе:

3.1. В нарушение Примерных нормативов:

- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 0,5 единицы спорт инструктора, не предусмотренная Примерными нормативами с месячным фондом оплаты труда 8121 рублей, годовым фондом оплаты труда 97452 рублей, начисление страховых взносов (30,2%) 29430 рублей, всего **126882** рублей.

- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 0,5 единицы спорт инструктора, наименование должности не соответствует профстандарту «Инструктор по спорту»;

- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 1,0 ед. секретаря-машинистки, не предусмотренная Примерными нормативами с месячным фондом оплаты труда 16242 рублей, годовым фондом оплаты труда 194904 рублей, начисление страховых взносов (30,2%) 58861 рублей, всего **253765** рублей.

С директором Школы заключен трудовой договор №20 от 06.08.2021года по форме, не соответствующей утвержденной постановлением Правительства РФ от 12.04.2013г №329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями).

5.Проверкой соблюдения порядка учета основных средств и товарно-материальных ценностей установлено нарушений на сумму **539620,77** рублей, в том числе:

5.1. На счете 101.12. числится нежилое помещение (торговое помещение) площадью 295,8 кв.м., балансовой стоимостью 99500рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 08.05.2009г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 08.05.2009г №148 с кадастровым номером 01:07:19000010:26, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Пшизов, Ленина ,16. Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 30.11.2021г, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА. К выписке не приложен договор с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район» о порядке использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

В нарушение ст.5,9 Закона 402-ФЗ при получении Выписки из ЕГРН с указанием кадастровой стоимости нежилого помещения 367073,01 рублей, в соответствии с п. 20 Инструкции 174н не изменена балансовая стоимость нежилого помещения на сумму **267573,01** рублей.

5.2. На счете 103.11.»Земля (земельные участки – недвижимое имущество учреждения числится земельный участок площадь. 5816 кв.м., балансовой стоимостью 1017392,88 рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 21.06.2021г №253 с кадастровым номером 01:07:3000029:267, и кадастровой стоимость. 1275390,64 рублей, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Хакуринохабль, Шовгенова,12а. Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА от 14.09.2022г; №КУВИ -001/2022-160331139.

В нарушение ст.5,9 Закона 402-ФЗ при получении Выписки из ЕГРН с указанием кадастровой стоимости земельного участка 1275390,64 рублей, в соответствии с п. 20 Инструкции 174н не изменена балансовая стоимость земельного участка на сумму **257997,76** рублей.

5.3. В нарушение п. 1.5. «Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» (далее – Порядок инвентаризации №49), разработанного в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995г №49 в 2023г не проведена годовая инвентаризация основных средств, финансовых активов и обязательств по состоянию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01.11.2023г.

5.4. В нарушение п.99. инструкции 157нсоставе материальных запасов числятся объекты основных средств на сумму **14050** рублей:

- USB флешка 8qb в количестве 3штук балансовой стоимостью 2400 рублей, калькуляторы в количестве 2 штук балансовой стоимостью 1590 рублей, циркуляционный насос в количестве 2 штук балансовой стоимостью 10060 рублей.

5.5. На счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» с 2021г числятся затраты на строительство спортивного комплекса в размере 20851549,09 рублей, не списанные на увеличение стоимости спортивного комплекса при вводе в эксплуатацию, при отсутствии объектов незавершенного стоительства

- в ведомости остатков ОС, НМА, НПА на 01.01.2023г числится отдельный объект «Строительство спортивного комплекса» балансовой стоимостью 7764088,53 рублей, без указания норм аммортизации и даты постановки на учет.

6. В нарушение п.4 постановления главы администрации МО «Шовгеновский район» от 25.02.2015г №85 «Об обеспечении открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений МО «Шовгеновский район» через официальный сайт в сети Интернет на сайте (далее – постановление №85) формы годовой отчетности: Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) несвоевременно размещены на сайте www.bus.gov.ru., при предусмотренном постановлением №85 сроке – не позднее 5 рабочих дней после утверждения годовой бухгалтерской отчетности. Даты документов 01.01.2024г, даты публикаций ф 0503721 – 12.03.2024г, ф 0503730, 050737 18.03.2024г.

По 7. В нарушение п. 12 Инструкции №33н, годовому отчету не приложена пояснительная записка с раскрытием причин неисполнения принятых бюджетных обязательств.

8. В нарушение п.302.1 Инструкции №157н по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» не начислялся резерв на оплату отпусков на 2023г и не производилось начисление отпускных и страховых взносов за счет начисленного резерва.

9. В нарушение п. 2.1. Инструкции №174н к проверке не представлен журнал операций №9 «Санкционирование расходов» за 2023год с приложением бухгалтерских справок ф. 0504833.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

№1- копия муниципального задания от 18.12.2020г, копия отчета о выполнении муниципального задания;

№2- копия заявления на выдачу денег в подотчет от 07.04.2023г, копия приказа №42 от 03.04.2023г;

№3- копия авансового отчета №0000-000084 от 10.01.2023г, копия заявления на выдачу денежных средств в подотчет от 28.07.2022г, копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.34. за 2023г;

№4- копия выписки из Инструкции №174н;

№5– копии карточек –счета 208.90. за 2023г по подотчетным лицам, выдержки из Инструкций №209н и №82н;

№6 – копии карточек –счета 208.90. за 2023г по подотчетным лицам ;

№7 – копия авансового отчета №0000-000084 от 10.01.2023г, копия заявления на выдачу денежных средств в подотчет от 28.07.2022г;

№8 – копия платежного поручения №898404 от 23.06.2023г;

№9 - копия ж/о №4 за сентябрь 2023г, копия акта приема-передачи №517 от 11.09.2023г;

№10- копия Примерных нормативов от 02.07.2020г, копия штатного расписания на 01.01.2023г, копия должностной инструкции инструктора по спорту;

№11 – копия выдержки из Инструкции №174н (п.20);

№12 – копия Выписки из ЕГРН от 14.09.2022г, копия ведомости остатков ОС,НМА,НПА на 01.01.2023г;

№13- копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 106 за 2022г;

№14 - копия приказа №129 от 27.10.2023г; копия инвентаризационной описи №0000-000001 от 01.11.2023г;

№15 – копия инвентаризационной описи №0000-000001 от 01.11.2023г;

№16- скриншот с сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

№17 – копия выписки из Инструкции №174н п 2.1.

Руководитель проверочной группы,

начальник отдела ВМФК

15.03.2024г М.Б. Даурова

Копию акта выездной проверки получил:

Директор МБУ ДО «ДЮСШ» К.Д. Бгуашев

15.03.2024г